

## Sardegna IT srl

Società unipersonale

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

### Art. 10-4 dello statuto societario Relazione sulle previsioni della gestione Budget annuale 2017

#### Premessa

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 10-4 dello statuto societario e in ottemperanza alle disposizioni contenute nella deliberazione G.R. n. 45/2 del 23.10.2012, illustra il bilancio economico di previsione del 2017 in termini di costi e ricavi della società.

La relazione qui presentata rappresenta l'evoluzione delle considerazioni già espresse in sede di relazione sull'andamento della gestione economica e finanziaria della società fino al 15.09.2016 e sulla prevedibile evoluzione della gestione e sulle prospettive dell'impresa richiesta all'Amministratore Unico con la deliberazione G.R. n. 45/41 del 02.08.2016.

La richiamata relazione aveva posto l'accento su due fattori principali condizionanti il futuro economico-finanziario della società:

- a) Riduzione dei costi fissi
- b) Aumento dei ricavi

Ebbene, con riferimento al primo punto, considerato che l'unico costo significativo comprimibile consiste nel contratto di locazione ed in attesa di poter dare esecuzione alla DGR n. 43/17 del 19.07.2016 che ha destinato a Sardegna IT locali di proprietà regionale, nel mese di novembre 2016, è stata svolta una negoziazione con la proprietà dell'immobile attualmente adibito a sede di Sardegna IT che è sfociata nella stipula di un addendum al contratto di locazione in virtù del quale a far data dal 01.01.2017 si è rinunciato al V piano dell'edificio con un abbattimento dei costi annui di locazione, oneri condominiali e di riflesso anche spese di pulizie e di ispezioni notturne per complessivi € 97.330 rispetto al 2016.

Con riferimento al secondo punto, come illustrato in dettaglio nella relazione dell'A.U. del 15.09.16, si ritiene di dover avviare significative attività di formazione tecnica e di certificazione del sistema qualità ai sensi della normativa ISO9001:2015. Oltre ai costi diretti i giorni dedicati a queste attività comporteranno una riduzione nella saturazione del personale della produzione allocate su commesse fatturabili a circa il 94%.

La relativa riduzione dei ricavi maturabili sarà compensata attraverso un miglioramento dell'efficienza della struttura produttiva nonché un incremento delle tariffe e/o il valore delle attività "a canone" e "a corpo" così come sancite dalla convenzione quadro fra la Regione Sardegna e Sardegna IT decorrente dal 30.12.2016.

#### Obiettivi

##### *Aspetti di carattere gestionale*

L'esercizio 2017 si apre con la sottoscrizione di una nuova convenzione quadro stipulata a seguito della DGR n. 67/10 del 16.12.2016. Tale convenzione contiene l'adeguamento di alcune disposizioni dell'originaria convenzione all'assetto normativo vigente soprattutto a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs n. 50 del 2016 nella parte in cui recepisce l'art. 12 della Direttiva 24/2014/UE e disciplina ulteriormente i criteri per gli affidamenti in house providing e ha validità dalla data di sottoscrizione fino alla data del 31.12.2022 quando si concluderà la fase di rendicontazione dell'attuale ciclo di finanziamenti Europei con possibilità di proroga da effettuarsi prima della scadenza della medesima.

Il termine di durata ancorato all'attuale ciclo di spendita delle risorse comunitarie, nonché la prevista opportunità di avviare una fase di revisione dello statuto della società prevedendo l'ampliamento della compagine sociale di Sardegna IT sono le basi per una nuova fase della vita di Sardegna IT. Per questi motivi, obiettivo della Società è quello di proporre al Socio un nuovo statuto che normi l'ampliamento della compagine societaria, includendovi le aziende sanitarie

della Sardegna (Azienda per la Tutela della Salute, l'Azienda ospedaliera "G. Brotzu", l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari, l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari, l'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna), gli enti, agenzie, aziende e istituti regionali, nonché gli Enti locali della Sardegna, per consentire loro l'affidamento diretto di incarichi alla società.

Come sopra richiamato, con Delibera n. 67/10 del 16.12.2016, la Giunta Regionale ha approvato lo schema di rinnovo della Convenzione Quadro che regola i rapporti fra la RAS e Sardegna IT. La Convenzione richiama necessariamente il nuovo codice degli appalti che interviene sulla disciplina dell'*in house providing* e sul regime degli affidamenti diretti da parte delle pubbliche amministrazioni nei confronti delle proprie società *in house*. A tal proposito, si evidenzia in particolare il comma 2 dell'Art. 192 (Regime speciale degli affidamenti *in house*) che recita: *Ai fini dell'affidamento in house di un contratto avente ad oggetto servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti effettuano preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta dei soggetti in house, avuto riguardo all'oggetto e al valore della prestazione, dando conto nella motivazione del provvedimento di affidamento delle ragioni del mancato ricorso al mercato, nonché dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta, anche con riferimento agli obiettivi di universalità e socialità, di efficienza, di economicità e di qualità del servizio, nonché di ottimale impiego delle risorse pubbliche.*

L'individuazione dei parametri, sulla cui base condurre la valutazione richiesta dalla norma, non è certamente semplice. Pertanto, considerata la portata della norma e l'impatto che essa potrà avere sulle società *in house*, Sardegna IT sta attivamente partecipando al gruppo di lavoro organizzato da AssinterItalia (associazione di categoria delle società ICT *in house* delle Regioni) che, con la consulenza esterna del Gartner Group, si propone di facilitare l'elaborazione degli indirizzi interpretativi in merito al "giudizio di congruità" al fine di renderli auspicabilmente condivisi da tutti i soggetti interessati (Governo, autonomie regionali e locali, Autorità di vigilanza sulla materia degli appalti).

Altro importante obiettivo dell'anno 2017 è quello di poter porre le basi per il trasferimento nella sede sociale di viale Tieste attualmente in uso ad AGRIS in modo da abbattere significativamente i costi fissi della Società. Considerando che il tempo di preavviso è pari a 6 mesi, si auspica dunque che il processo di trasferimento dell'AGRIS alla sede di Elmas propedeutico al trasferimento di Sardegna IT sia tale da consentire di inviare la disdetta per il contratto di locazione attualmente vigente entro la fine dell'anno così da poter centrare l'obiettivo di trasferimento entro la metà dell'anno 2018.

A fronte del quadro sopra delineato, resta precipuo obiettivo della Società il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio nel 2017.

In conclusione si segnala che in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 6 del D. Lgs 175/2015 e per dare esecuzione a quanto previsto dal "Modello organizzativo e di gestione ex D.Lgs 231/2001" e relativo Codice Etico che la Società aveva adottato sin dal 2011 senza provvedere, purtroppo, alla conseguente nomina dei membri dell'Organismo di controllo interno di Vigilanza (OdV), con Determinazione N. 3 del 26.01.2017 sono stati nominati i membri dell'organismo per il controllo interno di vigilanza (OdV) che opereranno dall'anno 2017 secondo gli specifici compiti di vigilanza che la normativa attribuisce loro.

#### *Aspetti di carattere finanziario*

Il miglioramento dei risultati economico-finanziari nell'esercizio 2016 getta le basi per sondare il mercato creditizio allo scopo di individuare linee di credito meno onerose rispetto a quella attualmente utilizzata. A tal proposito, si sono avviate trattative con la tesoreria Regione Sardegna Unicredit ricordando che il Tesoriere è tenuto ad assumere, anche nel corso della gestione, a richiesta della Regione, il Servizio di Tesoreria degli enti strumentali regionali, delle agenzie, dei soggetti pubblici a partecipazione totalitaria regionale affidatari di servizi *in house*, degli enti locali territoriali e, previa valutazione del merito creditizio, degli enti e delle amministrazioni del SSN. L'estensione avviene alle stesse condizioni, misure e norme previste dalla convenzione di tesoreria con la RAS.

#### *Aspetti inerenti la produzione*

Gli incarichi previsti per il 2017 saranno attuati secondo gli indirizzi della nuova convenzione quadro privilegiando il regime dell'autoproduzione attività che costituirà comunque la parte prevalente di ogni incarico e servizi, limitando il possibile ricorso a terzi tramite gara secondo quanto disciplinato nell'art. 5 della Convenzione quadro.

È opportuno ricordare che i ricavi della società derivano da singoli affidamenti negoziati individualmente con le varie stazioni appaltanti. Considerato che manca la programmazione coordinata a livello regionale degli affidamenti verso Sardegna IT sia in termini di valore che di tempistica, discende che la previsione del valore della produzione non può che derivare da una disamina del portafoglio ordini già acquisiti all'inizio dell'anno e delle trattative (in corso e prevedibili).

Nella tabella seguente è riportato il portfolio ordini alla data 1.1.2017.

Incarico	Corrispettivo atteso da incarico	Inizio contrattuale	Fine contrattuale	Ricavi da autoproduzione 2017	Ricavi da altri beni e servizi esterni 2017
BPR2-SUS-SUPPORT	46.000,00	21/04/2016	31/12/2018	18.400,00	-
RAS-OPENDATA-EVO	242.850,00	01/06/2016	31/12/2017	137.265,90	43.170,00
RNA	65.557,38	21/06/2016	28/02/2017	21.762,21	-
SIAR-APP-2016 (canone)	179.200,00	01/03/2016	31/12/2016	51.200,00	-
SIAR-APP-2016 (consumo)	69.776,94	01/03/2016	31/12/2016	40.871,94	-
AGROPORT	150.000,00	31/12/2010	31/12/2016	-	-
<b>PRESIDI</b>	<b>213.035,65</b>	<b>07/06/2012</b>	<b>30/04/2017</b>	<b>2.000,00</b>	<b>17.715,95</b>
RTR-DEC	217.000,00	04/06/2012	31/12/2016	59,00	-
<b>CFVA-RII-MON</b>	<b>15.320,00</b>	<b>15/12/2016</b>	<b>31/05/2017</b>	<b>7.320,00</b>	<b>8.000,00</b>
CIRCOLI-ON-LINE	34.510,00	21/11/2016	31/12/2017	1.434,00	
PARIS-CON	10.000,00	14/11/2016	31/12/2016	4.000,00	-
WEB-COM-LAB	204.900,00	14/11/2016	30/06/2016	123.825,00	-
SARDEGNA-E-PAES	60.000,00	01/12/2016	31/12/2017	58.700,00	-
GEST-RAS-2017-2018	737.704,92	02/01/2017	31/12/2018	351.840,00	15.311,21
<b>COMUNAS-ALI-CST</b>	<b>2.828.070,25</b>	<b>01/09/2011</b>	<b>28/02/2017</b>	<b>30.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
SARD-AUT	181.500,00	01/01/2016	30/06/2017	71.479,00	321,48
<b>LLPP-01</b>	<b>615.624,56</b>	<b>29/12/2009</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>40.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
<b>LLPP-01-B</b>	<b>625.000,00</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>10.000,00</b>	<b>72.763,42</b>
<b>LLPP-02-B</b>	<b>214.876,04</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>10.000,00</b>	<b>87.337,64</b>
<b>CONS-RTS</b>	<b>368.852,45</b>	<b>30/12/2014</b>	<b>31/07/2017</b>	<b>2.997,43</b>	<b>82.070,50</b>
E-HEALTH-SARDEGNA-GO-2015 (compreso Addendum I)	6.173.141,95	01/01/2015	30/06/2017	1.091.526,81	976.524,08
<b>E-HEALTH-SARDEGNA</b>	<b>17.967.361,29</b>	<b>01/01/2012</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>983.229,17</b>	<b>1.487.570,82</b>
<b>SIPSO</b>	<b>204.918,00</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>30/09/2017</b>	<b>5.476,50</b>	<b>21.419,93</b>
<b>ENI-CBC-CALLS</b>	<b>81.200,00</b>	<b>17/10/2016</b>	<b>31/03/2019</b>	<b>22.600,00</b>	<b>42.000,00</b>
CRP-SMEC-2016	1.065.095,63	01/12/2015	31/12/2018	408.640,00	-
CRP-SIPES	1.122.032,35	01/01/2015	31/12/2018	242.340,00	70.000,00
<b>CRP-SFIRS-03</b>	<b>100.000,00</b>	<b>01/01/2015</b>	<b>30/06/2017</b>	<b>34.780,00</b>	<b>43.057,62</b>
CSR-INFRA-RTR	2.666.780,00	01/01/2016	31/12/2018	918.398,00	711.150,00
TURISMO-CLOUD	216.690,00	04/08/2016	31/12/2018	113.393,00	7.500,00
CSR-APP-2017	147.540,00	01/01/2015	31/12/2017	147.540,00	-
SUAPE-2-0	676.820,00	01/01/2017	31/12/2017	527.730,00	149.090,00
				<b>5.478.807,96</b>	<b>3.995.002,65</b>

Si specifica che fra le commesse che concorrono al budget del 2017 vi sono alcune commesse di possibile futura acquisizione e di prossima formalizzazione, nonché la percentuale stimata di ottenimento delle stesse.

Nella tabella seguente è riportato l'elenco delle trattative in corso alla data del 1.1.2017

Acronimo Progetto	Corrispettivo atteso da incarico	Stima % di ottenimento commessa	Ricavi complessivi al 31/12/2017	di cui ricavi da autoproduzione al 31/12/2017
SI Welfare	1.500.000,00	80%	360.000,00	60.000,00
Cure Primarie	400.000,00	70%	84.000,00	40.000,00
Sistema di conservazione a norma	300.000,00	50%	75.000,00	20.000,00
Sistema EMR	400.000,00	15%	30.000,00	0,00
Acquisizione forniture manutenzione Eliot Formazione ADI (Addendum n. 2 E-HEALTH-SARDEGNA-GO 2015)	300.000,00	90%	270.000,00	100.000,00
Sistema per l'emergenza sulle vittime di violenza	100.000,00	50%	45.000,00	20.000,00
ADDENDUM n. 3 E-HEALTH-SARDEGNA-GO-2015 (periodo 01.07.2017 - 30.06.2018)	2.800.000,00	90%	1.400.000,00	900.000,00
SIL-INFRA-CON	15.000,00	100%	15.000,00	15.000,00
SIP-GO-2017	313.200,00	100%	313.200,00	305.700,00
SFIRS-GD-FSE	16.000,00	100%	16.000,00	6.000,00
SIAR-PSR-2016 (anno 2017)	257.000,00	100%	257.000,00	220.000,00
SIP-GO-2017-2S	313.200,00	100%	313.200,00	305.700,00
			<b>3.178.400,00</b>	<b>1.992.400,00</b>

Il valore complessivo delle trattative in corso (Euro 1.992.400 ovvero il 27% dei ricavi in autoproduzione) potrebbe sembrare elevato. Va però rilevato che, fra le trattative, si annoverano i quattro possibili incarichi sotto elencati:

- ADDENDUM n. 3 E-HEALTH-SARDEGNA-GO-2015 (periodo 01.07.2017 - 30.06.2018)
- SIP-GO-2017
- SIAR-PSR-2016 (anno 2017)
- SIP-GO-2017-2S

Il cui valore complessivo è pari a Euro 1.731.400. Pur essendo stati considerati nello stato tecnico di "trattativa", questi incarichi rappresentano il rinnovo annuale di commesse già attive da anni. Ne deriva, che qualora la Regione dovesse decidere di non rinnovare alcune di queste commesse (ad esempio E-HEALTH), sarebbe necessario una attività di programmazione congiunta per assicurare l'avvicendamento con altre attività parimente remunerativa.

Nell'ipotesi di acquisizione delle suindicate quattro commesse, il valore delle commesse da acquisire e maturare nel 2017 si riduce al 3% dei ricavi in autoproduzione (Euro 261.000).

Si rileva inoltre, che la prospettiva di commesse da acquisire non tiene volutamente e prudenzialmente in conto le commesse che potranno derivare a seguito dell'ingresso di nuovi soci nella compagine sociale come esposto in premessa. Le eventuali variazioni al valore della produzione che potranno derivare dal verificarsi di tale circostanza saranno presentate nella revisione di metà anno del presente documento.

### Criteri di valutazione e di formazione del budget economico 2017

I criteri utilizzati nella formazione del budget economico 2017 non si discostano dai medesimi che si utilizzano per la formazione del bilancio di ciascun esercizio; ciò consente una coerente analisi degli scostamenti nei vari esercizi.

## Budget economico 2017

Nel seguito è riportato il conto economico per natura del 2017 nel quale i costi sono aggregati secondo la loro natura (per esempio ammortamento, acquisti di materiali, costi di funzionamento, costo del lavoro) senza ripartizione in base alla loro destinazione all'interno della Società.

<b>CONTO ECONOMICO PER NATURA</b>		<b>31.12.2017</b>
Ricavi da autoproduzione	€	7.471.208
Ricavi da altri beni e servizi esterni	€	5.181.003
<b>Valore della Produzione</b>	<b>€</b>	<b>12.652.211</b>
Costo acquisto beni e servizi esterni	-€	4.989.003
Costo di funzionamento	-€	1.183.212
<b>Totale costi</b>	<b>-€</b>	<b>6.172.215</b>
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>€</b>	<b>6.479.996</b>
Costo del lavoro	-€	6.304.889
<b>Margine Operativo Lordo = EBITDA</b>	<b>€</b>	<b>175.107</b>
<b>Margine Operativo Lordo</b> %		<b>1%</b>
Ammortamenti e Svalutazioni	-€	62.680
<b>Risultato Operativo Netto = MON</b>	<b>€</b>	<b>112.427</b>
<b>Risultato Operativo</b> %		<b>1%</b>
Saldo proventi e oneri finanziari	-€	85.000
<b>Risultato prima delle imposte = EBT</b>	<b>€</b>	<b>27.427</b>
Imposte dell'esercizio (33%)	-€	9.051
<b>Risultato Netto</b>	<b>€</b>	<b>18.376</b>
<b>Risultato Netto</b> %		<b>0%</b>

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

### Prodotto lordo

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2017</b>
Ricavi da autoproduzione	€ 7.471.208
Ricavi da altri beni e servizi esterni	€ 5.181.003
<b>Valore della Produzione</b>	<b>€ 12.652.211</b>

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

Per la voce "ricavi da altri beni e servizi esterni" si intende l'acquisizione di beni e servizi esterni resi in favore della Regione Autonoma della Sardegna che è pari ai costi sostenuti a meno delle spese per i lavoratori interinali.

I ricavi così come pure la variazione dei lavori in corso su ordinazione sono valutati secondo criteri invariati rispetto agli esercizi precedenti ed in particolare questi ultimi si riferiscono a lavori e servizi in corso di esecuzione alla data previsionale di chiusura dell'esercizio (31.12.2017), la cui valutazione è stata eseguita sulla base dei corrispettivi maturabili a tale data.

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

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

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

**B) Costi****Costo acquisto beni e servizi esterni**

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

Si rileva che questa voce differisce dall'omologa voce di "ricavi da altri beni e servizi esterni" in quanto questa non include le spese previste per € 192.000 per i lavoratori interinali che operano sulla commessa e-HEALTH-SARDEGNA che devono essere contabilmente ricomprese nella voce costo del lavoro.

**Costo di funzionamento**

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

Descrizione	31/12/2017
Assicurazioni e altri oneri	21.500
Mensa	94.316
Formazione e Certificazione	86.800
Acquisti di beni e servizi per la struttura	426.140
Costi di godimento beni di terzi	506.599
Oneri diversi di gestione	47.857
<b>Totale costi di funzionamento</b>	<b>1.183.212</b>

- Le spese per Assicurazioni e altri oneri ricomprendono le spese di assicurazione RC per i dipendenti, gli oneri per la sicurezza del lavoro e per le visite mediche del lavoro;
- i costi per la mensa sono stati valutati tenendo conto della spesa storica del 2016 e applicando il prezzo CONSIP della convenzione Buoni Pasto 7 relativa alla fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto cui Sardegna IT ha aderito nel 2016 per la durata di un biennio;
- i costi di formazione e certificazione ricomprendono spese per €15.000 per il percorso di certificazione ISO9001:2015 e costi per formazione. Questi ultimi sono stati valutati come sommatoria dei costi da sostenere per consentire l'accesso a specifici percorsi di aggiornamento professionale compresi: la formazione obbligatoria sulla sicurezza a tutto il personale; formazione nelle tecniche di Project Management tesa ad ottenere la certificazione individuale di Project Management Professional); formazione per tecnica per progettisti ed analisti. In questa voce è anche ricompresa l'utilizzo del tool "e-COMPETENCE MANAGEMENT" per €13.000; tale strumento, realizzato dall' Associazione Italiana per l'informatica ed il Calcolo Automatico e utilizzata attraverso un accordo quadro con AssinterItalia, è strumentale allo sviluppo del nuovo sistema professionale adottato dalla società con determinazione dell'AU n. 45 in data 22.12.2016.
- Tra gli acquisti di beni e servizi per la struttura sono ricomprese le spese di funzionamento quali telefonia, energia elettrica, spese di pulizia e ispezione notturna, spese postali e di cancelleria, gli emolumenti dell'amministratore unico e del collegio sindacale, i costi per i consulenti del lavoro e fiscale ed eventuali spese legali
- Nei costi di godimento beni di terzi sono annoverati i canoni di locazione e gli oneri condominiali della sede di Sardegna IT che, come detto in premessa, sono diminuiti del 15% rispetto al 2016 e il noleggio di stampanti di rete in convenzione Consip;
- In ultimo, gli oneri diversi di gestione, sono riferiti a costi per la quota associativa annuale per AssinterItalia (€13.000), costi per smaltimento rifiuti e tasse quali TARI e TASI.

**Costo del lavoro**

I costi del personale sono dettagliati nel modo seguente:

Costo del personale	31/12/2017
Stipendi e oneri personale dipendente	5.835.249
Lavoratori interinali per commessa e-HEALTH-SARDEGNA	192.000
Reperibilità e straordinari relativi	53.140
Premialità	206.500
Passaggi di livello	18.000
<b>Totale</b>	<b>6.304.889</b>

La voce "Stipendi e oneri personale" comprende l'intera spesa per il personale ivi compresi accantonamenti di legge e contratti collettivi. A questo proposito è da rilevare che il CCNL dei lavoratori dipendenti da aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi è stato stipulato il 30.03.2015 con decorrenza dal 01.04.2015 al 31.12.2017. Le variazioni contrattuali intervenute sono distribuite nei vari anni di vigenza del contratto e comunque tali da potersi considerare riassorbite nella previsione di costo del personale esposta in questa sede. In coerenza con il D. Lgs 175/2016, non sono previste assunzioni a tempo indeterminato.

I costi per reperibilità e straordinari sono quelli che si prevedono di sostenere per interventi H24/365 secondo apposita turnazione preventivamente definita con assegnazione alle risorse sistemiche afferenti alla struttura del CSR nell'ambito dell'incarico CSR-INFRA-RTR.

Le premialità costituiscono le retribuzioni di risultato per l'esercizio 2016 e sono state calcolate sulla base dei seguenti parametri: € 25.000 ai dirigenti come da loro contratto di lavoro, € 1.500,00 pro-capite lordo per i restanti 121 dipendenti della Società. Si specifica che il Regolamento del personale entrato in vigore il 01.01.2017 previa approvazione con determinazione dell'AU n. 44 del 21/12/2016 già oggetto di analisi condotta dalla Regione in sede di controllo analogo preliminare e reinoltrato con le modifiche richieste alla stessa Regione in data 25.01.2017, condiziona l'eventuale distribuzione degli incentivi a tre fattori: l'approvazione di questo bilancio di previsione da parte della RAS, il raggiungimento del pareggio di bilancio nell'esercizio 2016; una previsione di Conto Economico del 2017 (compilata al 30.06.2017) di un risultato di fine anno in pareggio.

I costi per passaggi di livello rappresentano il costo aggiuntivo al costo attuale del personale che si andrà a sostenere per la trasformazione del livello contrattuale di 5 dipendenti che stanno rivestendo da anni mansioni superiori al livello attualmente ricoperto.

Si rileva che il costo medio del personale per gli anni 2011 – 2014 era pari a Euro 6.548.495, superiore a quanto posto a budget per il 2017. Da evidenziare quindi che le politiche retributive e assunzionali del personale concorrono al contenimento delle spese della pubblica amministrazione nel cui bilancio il conto economico di Sardegna IT è consolidato, in quanto coerenti e conformi con i vincoli di spese e di assunzioni previsti per le pubbliche amministrazioni e più specificatamente per le società in-house della Regione Autonoma della Sardegna.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva; si riferiscono per euro 62.680 a impianti, macchine elettroniche per la produzione, macchine d'ufficio e altri beni materiali.

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

Gli oneri finanziari per il 2017 sono stati stimati in euro 85.000 secondo la serie storica del 2016.

### **Conclusioni**

Come esposto nelle considerazioni che precedono, il conto economico previsionale al 31.12.2017 della società Sardegna IT presenta un risultato ante-imposte (EBT) pari a € 27.427 e un conseguente utile netto positivo.

Cagliari, 26.01.2017

L'Amministratore unico  
Dott. David Harris

Firmato digitalmente da

**DAVID HARRIS**

CN = HARRIS DAVID  
C = IT  
Data e ora della firma:  
26/01/2017 19:23:32