

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE
Erik LAVEVAZ

IL DIRIGENTE ROGANTE
Massimo BALESTRA



REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia del presente atto è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal _____ per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n. 25.

Aosta, lì _____

IL DIRIGENTE
Massimo BALESTRA

Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 31 gennaio 2022

In Aosta, il giorno trentuno (31) del mese di gennaio dell'anno duemilaventidue con inizio alle ore otto e cinquantacinque minuti, si è riunita, nella consueta sala delle adunanze sita al secondo piano del palazzo della Regione - Piazza Deffeyes n. 1,

LA GIUNTA REGIONALE DELLA VALLE D'AOSTA

Partecipano alla trattazione della presente deliberazione :

Il Presidente Erik LAVEVAZ

e gli Assessori

Luigi BERTSCHY - Vice-Presidente

Roberto BARMASSE

Luciano CAVERI

Jean-Pierre GUICHARDAZ

Carlo MARZI

Davide SAPINET

Si fa menzione che le funzioni di Assessore all'ambiente, trasporti e mobilità sostenibile sono state assunte "ad interim" dal Presidente della Regione.

Svolge le funzioni rogatorie il Dirigente della Struttura provvedimenti amministrativi,
Sig. Massimo BALESTRA _____

E' adottata la seguente deliberazione:

N° **77** OGGETTO :

ESERCIZIO DEL CONTROLLO ANALOGO DELL'AZIONISTA REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE SULLE PROPRIE SOCIETÀ IN HOUSE, AI SENSI DELLA L.R. 20/2016. APPROVAZIONE DEL PIANO OPERATIVO STRATEGICO TRIENNALE (POST 2022/2024) E DEL PIANO ESECUTIVO ANNUALE (PEA 2022) DI SOCIETÀ DI SERVIZI VALLE D'AOSTA S.P.A..

LA GIUNTA REGIONALE

visto il decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 (*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica* – noto anche, brevemente, come Testo Unico sulle società partecipate – di seguito TUSP) e, in particolare, l'articolo 19, comma 5, il quale dispone che “*le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono a loro carico divieti o limitazioni alle assunzioni di personale*”;

richiamata la legge regionale 14 novembre 2016, n. 20 (*Disposizioni in materia di rafforzamento dei principi di trasparenza, contenimento dei costi e razionalizzazione della spesa nella gestione delle società partecipate dalla Regione*), e, in particolare, l'articolo 2, comma 1, secondo cui “*la Regione esercita il governo sulle società direttamente controllate per il tramite delle strutture regionali competenti per materia*” e l'articolo 8, comma 1, che stabilisce che le società *in house* direttamente controllate dalla Regione sono tenute a trasmettere alla Giunta regionale i seguenti documenti strategici:

1. entro il 31 ottobre di ogni anno, la proposta di *Piano operativo strategico triennale* (di seguito POST), che deve contenere le linee di azione per il conseguimento degli obiettivi della società;
2. entro il 31 ottobre di ogni anno, la proposta di *Piano esecutivo annuale* (di seguito PEA), nella quale è individuata la programmazione esecutiva delle attività con riferimento agli obiettivi specificati per il medesimo anno nel POST;
3. la relazione semestrale sul generale andamento della gestione;

richiamata la deliberazione n. 1126/XVI del 16 dicembre 2021 con cui il Consiglio regionale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dalla Regione alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi dell'articolo 20 del TUSP, accertandole come risulta dall'allegato A - "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, e ha riconosciuto a Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. le caratteristiche dell'*in house*;

atteso che la deliberazione del Consiglio regionale n. 184/XVI del 16 dicembre 2020 ha fissato, altresì, gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su quelle del costo del personale per le società controllate *in house*, prevedendo:

1. il mantenimento del rapporto tra le spese di funzionamento (il totale dei costi della produzione di cui alla lettera B, punti 6,7,8,9 e 14 del Conto Economico e le spese per il personale, facenti parte delle spese di funzionamento, voce B del conto economico punto 9) e il valore della produzione (totale dei ricavi di cui alla lettera A del Conto economico), rispetto a quanto registrato nel 2020, nonché l'esclusione dei costi di entità o rilevazione di natura eccezionale di cui all'articolo 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile e indicati in Nota integrativa, in modo tale da consentire l'invarianza della loro incidenza;
2. l'esclusione dei costi di entità o rilevazione di natura eccezionale di cui all'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile e indicati in Nota integrativa, in modo tale da consentire l'invarianza della loro incidenza;
3. che le assunzioni di nuovo personale siano possibili, solo qualora l'aumento del personale stesso possa giustificarsi a fronte di una stabile crescita, dell'attività svolta e/o del fatturato, crescita non realizzabile mediante l'impiego del personale già in servizio e comunque nel rispetto del principio di efficienza e con la realizzazione di economie di scala. Sarà in ogni caso consentito procedere alle

sostituzioni di personale cessato, in quanto le stesse non comportano variazioni nella dotazione organica. A tal proposito si richiede di riportare nel documento strategico POST la dotazione organica (articolata per profili) relativamente ad ogni anno di rappresentazione dello stesso;

richiamata la propria deliberazione n. 99 in data 8 febbraio 2021 la quale, tra l'altro, ha stabilito la procedura di approvazione dei documenti strategici delle società *in house* e i rami dell'Amministrazione regionale che operano d'intesa con l'Assessorato istruzione, università, politiche giovanili, affari europei e partecipate, al fine di garantire il coordinamento delle azioni e delle iniziative di maggior rilievo, che, per Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., sono l'Assessorato agricoltura e risorse naturali, l'Assessorato sanità, salute e politiche sociali e l'Assessorato beni culturali, turismo, sport e commercio;

rilevato che, in data 29 ottobre 2021, Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. ha trasmesso all'Amministrazione regionale i documenti PEA 2022 e POST 2022/2024;

preso atto che il decreto Legge 24 dicembre 2021, n. 221 (Proroga dello stato di emergenza nazionale e ulteriori misure per il contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19) ha prorogato sino al 31 marzo 2022 lo stato di emergenza e, di conseguenza, il termine entro il quale potranno essere adottate o reiterate le misure finalizzate alla prevenzione del contagio, tra le quali quelle comportanti la chiusura, la sospensione di diverse attività aziendali e, in generale, una necessaria modificazione delle modalità di erogazione dei servizi offerti alla luce delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19;

considerato, pertanto, che l'attività di programmazione dei diversi servizi commissionati dalla Regione alla Società negli ambiti delle politiche sociali, dell'istruzione, dei beni culturali, dell'agricoltura e risorse naturali e dell'ambiente potrebbe subire ripercussioni per effetto dei provvedimenti nazionali adottati per fronteggiare la pandemia, come tra l'altro già verificatosi nel corso dell'ultimo periodo;

ritenuto, dunque, su parere conforme dei competenti Dipartimenti regionali, di approvare i documenti strategici presentati dalla Società medesima formulati sulla base sia dei contratti attualmente in essere con le strutture regionali committenti, sia di quelli che le strutture stesse hanno manifestato la volontà di rinnovare, nonché di quelli che ragionevolmente saranno riproposti per il futuro dall'Amministrazione regionale, nella consapevolezza del grado di incertezza che grava sull'attività di programmazione dei servizi i quali, infatti, potrebbero essere nuovamente sospesi in considerazione della situazione di emergenza;

ritenuto, a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio regionale della deliberazione n. 1126/XVI del 16/12/2021 "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex articolo 20, d.lgs. 19 AGOSTO 2016 n. 175. Individuazione delle partecipazioni da mantenere e da razionalizzare e fissazione degli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento delle società controllate, ex articolo 19 del medesimo decreto", di stabilire, per la società *in house* Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., i seguenti obiettivi:

1. il mantenimento nell'anno 2022, e negli anni successivi, del rapporto tra le spese di funzionamento e il valore della produzione, rispetto a quanto registrato nel triennio precedente intendendo come: a) spese di funzionamento il totale dei costi della produzione di cui alla lettera B, punti 6,7,8,9 e 14 del Conto economico come da schema di bilancio articolo 2425 del Codice Civile e le spese per il personale, facenti parte delle spese di funzionamento, quelle di cui alla voce B del conto economico punto 9 articolo 2425 del Codice Civile; e b) valore della produzione il totale dei ricavi di cui alla lettera A del Conto economico come da schema di bilancio, articolo 2425 del Codice Civile

2. l'esclusione dei costi di entità o rilevazione di natura eccezionale di cui all'articolo 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile e indicati in Nota integrativa, in modo tale da consentire l'invarianza della loro incidenza;
3. le assunzioni di nuovo personale sono possibili, solo qualora l'aumento del personale stesso possa giustificarsi a fronte di una stabile crescita, dell'attività svolta e/o del fatturato, crescita non realizzabile mediante l'impiego del personale già in servizio e, comunque, nel rispetto del principio di efficienza e con la realizzazione di economie di scala. Sarà in ogni caso consentito procedere alle sostituzioni di personale cessato, in quanto le stesse non comportano variazioni nella dotazione organica. A tal proposito si richiede di riportare nel documento strategico POST la dotazione organica (articolata per profili) relativamente ad ogni anno di rappresentazione dello stesso;
4. il rispetto dei principi, riassunti da ultimo nella direttiva 24 aprile 2018, n. 3, del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, rubricata "*Linee guida sulle procedure concorsuali*";

preso atto del parere favorevole sulla proposta della presente deliberazione espresso in data 17 gennaio 2022 dalla competente Commissione del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 8 della l.r. 20/2016;

ritenuto, quindi, di approvare il POST 2022/2024 ed il PEA 2022 di Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., allegati alla presente deliberazione, dando atto che gli stessi costituiscono indicazione di massima;

ritenuto di prevedere che la sopraccitata documentazione (POST e PEA), dopo l'approvazione, sarà pubblicata sul sito istituzionale della società *in house* di cui si tratta, oltre che sul sito istituzionale della Regione nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente";

richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1713 in data 30 dicembre 2021, concernente l'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2022/2024 e delle connesse disposizioni applicative;

visto il parere favorevole di legittimità sulla proposta della presente deliberazione, rilasciato dal Dirigente della Struttura controllo delle società e degli enti partecipati, dal Coordinatore del Dipartimento sovrintendenza agli studi, dal Coordinatore del Dipartimento soprintendenza per i beni e le attività culturali, dal Coordinatore del Dipartimento agricoltura, dal Coordinatore del Dipartimento risorse naturali e corpo forestale, dal Dirigente della Struttura organizzativa Invalidità civile, disabilità e tutele, e dal Coordinatore del Dipartimento politiche sociali in assenza del Dirigente della Struttura organizzativa servizi alla persona, alla famiglia e politiche abitative, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;

considerato peraltro che i suddetti dirigenti nell'esprimere il parere favorevole di legittimità hanno segnalato, al contempo, di porre massima attenzione nell'ottimizzazione dei costi di gestione con particolare riferimento alle spese per il personale in considerazione della variabilità e della temporaneità dei servizi assegnati dalle diverse strutture dell'Amministrazione Regionale;

su proposta dell'Assessore all'istruzione, università, politiche giovanili, affari europei e partecipate, Luciano Caveri, di concerto con gli Assessori all'agricoltura e risorse naturali, Davide Sapinet, alla sanità, salute e politiche sociali, Roberto Alessandro Barmasse e ai beni culturali, turismo, sport e commercio, Jean-Pierre Guichardaz;

ad unanimità di voti favorevoli,

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'articolo 8, comma 5 della l.r. 20/2016, il POST 2022/2024 ed il PEA 2022 di Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., allegati alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale, dando atto che gli stessi costituiscono indicazione di massima e con le precisazioni di cui in premessa, in particolare con la segnalazione di porre massima attenzione nell'ottimizzazione dei costi di gestione con particolare riferimento alle spese per il personale in considerazione della variabilità e della temporaneità dei servizi assegnati dalle diverse strutture dell'Amministrazione Regionale;
2. di stabilire, quali obiettivi:
 - a. il mantenimento nell'anno 2022, e negli anni successivi, del rapporto tra le spese di funzionamento e il valore della produzione, rispetto a quanto registrato nel triennio precedente intendendo come: a) spese di funzionamento il totale dei costi della produzione di cui alla lettera B, punti 6,7,8,9 e 14 del Conto economico come da schema di bilancio articolo 2425 del Codice Civile e le spese per il personale, facenti parte delle spese di funzionamento, quelle di cui alla voce B del conto economico punto 9 articolo 2425 del Codice Civile; e b) valore della produzione il totale dei ricavi di cui alla lettera A del Conto economico come da schema di bilancio, articolo 2425 del Codice Civile
 - b. l'esclusione dei costi di entità o rilevazione di natura eccezionale di cui all'articolo 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile e indicati in Nota integrativa, in modo tale da consentire l'invarianza della loro incidenza;
 - c. le assunzioni di nuovo personale sono possibili, solo qualora l'aumento del personale stesso possa giustificarsi a fronte di una stabile crescita, dell'attività svolta e/o del fatturato, crescita non realizzabile mediante l'impiego del personale già in servizio e, comunque, nel rispetto del principio di efficienza e con la realizzazione di economie di scala. Sarà in ogni caso consentito procedere alle sostituzioni di personale cessato, in quanto le stesse non comportano variazioni nella dotazione organica. A tal proposito si richiede di riportare nel documento strategico POST la dotazione organica (articolata per profili) relativamente ad ogni anno di rappresentazione dello stesso;
 - d. il rispetto dei principi, riassunti da ultimo nella direttiva 24 aprile 2018, n. 3, del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, rubricata "*Linee guida sulle procedure concorsuali*";
3. di disporre che la sopraccitata documentazione (POST e PEA), dopo l'approvazione, sia pubblicata sul sito istituzionale della predetta società *in house* oltre che sul sito istituzionale della Regione nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente";
4. di dare atto che la presente deliberazione non comporta oneri aggiuntivi a carico del bilancio regionale.

SOCIETA DI SERVIZI VALLE D'AOSTA SPA
Socio Unico Regione Autonoma Valle d'Aosta
Codice fiscale 01156380071 – Partita iva 01156380071
Via De Tillier 3 – 11100 AOSTA (AO)
Numero R.E.A 72051 - AO
Registro Imprese di AOSTA n. 01156380071
Capitale Sociale i.v. € 950.000,00

PIANO ESECUTIVO ANNUALE

2022

INTRODUZIONE

Il presente Piano Esecutivo Annuale, redatto ai sensi dell'art.8 della L.R. 20/2016, illustra le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire concretamente nell'anno 2022.

La Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., costituita in data 28.03.2011 L.R. 44/2010, è una società "in house", soggetto di diritto privato, avente come socio unico la Regione Autonoma Valle d'Aosta, alla quale fornisce servizi mediante il sistema dell'affidamento diretto c.d. *in house providing*, ossia senza gara. Il socio unico esercita controllo analogo sui servizi affidati alla società "in house".

I servizi che fornisce sono i seguenti:

- Politiche sociali;
- Istruzione;
- Cultura;
- Agricoltura e risorse naturali;
- Ambiente

Attività da svolgere nel periodo considerato e relativi tempi di esecuzione

Fino al 2017 la Società ha sempre sottoscritto, sulla base delle richieste avanzate dall'Ente socio, contratti di servizio di durata pari o inferiore ai dodici mesi e, in alcuni casi, a cavallo d'anno; a partire dal 2018, si è progressivamente assistito ad un consolidamento dei servizi in essere e all'estensione della loro durata anche su base pluriennale, nonché alla richiesta di implementazioni ed estensioni rispetto ai servizi quadro.

Per poter illustrare in modo esaustivo il quadro delle attività che verranno poste in essere nel 2022, si riporta di seguito la panoramica dei contratti in corso che proseguiranno nel 2022, oppure che, se già cessati, verosimilmente verranno richiesti nel 2022 a condizioni sostanzialmente analoghe:

- Ass.to Istruzione, università, politiche giovanili, affari europei e partecipate
 - Servizio di assistenza e sostegno anche educativo agli studenti disabili frequentanti le istituzioni scolastiche ed educative della Regione, conclusosi con l'anno scolastico 2020-2021. Tale servizio risulta ad oggi riconfermato anche per l'anno scolastico 2021-2022 con un'ulteriore implementazione del numero di ore di copertura richieste pari a oltre il 5% rispetto all'anno precedente.
- Ass.to Beni culturali, turismo, sport e commercio:
 - Servizio di gestione dell'assistenza e sorveglianza delle sale espositive e delle mostre temporanee regionali attivato in relazione all'apertura delle differenti mostre. Nel lasso di tempo considerato il servizio è stato oggetto di un unico contratto nel periodo 25/05/2021 - 24/10/2021.

Attualmente risulta in corso di definizione un ulteriore contratto avente ad oggetto il periodo novembre 2021 – febbraio 2022. La scelta di procedere alla stipula del contratto a ridosso della calendarizzazione delle mostre è collegata alla forte incertezza che tutt'oggi permea il settore della cultura e dell'intrattenimento.
 - Servizio di vigilanza, custodia e biglietteria presso i siti culturali della Regione Autonoma Valle d'Aosta. Anche in questo caso il servizio è stato oggetto, nel lasso di tempo considerato,

di due differenti contratti:

- Il primo, a copertura del periodo 30/05/2020 – 31/03/2021, è stato più volte soggetto a interruzione a seguito delle misure di contenimento collegate all'emergenza sanitaria. In particolare, nel primo semestre del 2021 il servizio si è svolto regolarmente solo nel periodo 02/02/2021-14/03/2021, portando ad un progressivo slittamento dei termini contrattuali con ripresa ordinaria a partire dal 25/05/2021.
 - Il secondo, a copertura del periodo 12/07/2021 – 31/12/2021. L'arco temporale ridotto riferito alla durata del contratto di cui sopra sottolinea ancora una volta l'ottica prudentiale in base alla quale operano gli Assessorati Committenti.
- Ass.to Sanità, salute e politiche sociali:
- Servizio finalizzato all'assistenza, in ambito socio assistenziale, agli utenti dei Centri Educativi Assistenziali (C.E.A.). Il servizio, attivato nel 2019 a copertura del periodo 01/07/2019 – 30/06/2021, dopo un'interruzione forzata dal 16/03/2020 al 02/08/2020 è proseguito regolarmente per tutto il primo semestre 2021. L'equilibrio raggiunto nella gestione dell'emergenza pandemica attraverso l'utilizzo di DPI e l'applicazione di rigidi protocolli sanitari ha portato alla stipula di un nuovo contratto biennale a copertura del periodo 01/07/2021 – 30/06/2023.
 - Servizio di assistenza sociale professionale e attività connesse ex L.R. 11/1999, oggetto nel corso del 2021 di un unico contratto e di due implementazioni collegate ai progetti PON. In particolare:
 - Il contratto principale, a copertura del periodo 01/06/2020 – 31/05/2022, porta ad un sostanziale incremento della domanda di postazioni mensili dalle 27 del contratto precedente alle 35 previste dall'attuale contratto a partire dal 01/01/2021.
 - La due implementazioni richieste in relazione ai progetti PON finanziati a valere sul Fondo Sociale Europeo a copertura, rispettivamente, del primo semestre 2021 (PD 7402 del 15/12/2020) e del periodo 01/07/2021-31/05/2021 (PD 3562 del 30/06/2021).
- Ass.to Agricoltura e risorse naturali – Dip.to risorse naturali e corpo forestale
- Servizio di supporto nelle attività di progettazione e di direzione tecnico-amministrativa relativi ai settori della forestazione, della sentieristica e delle sistemazioni montane, affidate a ditte esterne o eseguiti in amministrazione diretta da parte della Regione. A differenza degli anni precedenti, il contratto attualmente in essere ha durata 01/01/2020 – 31/12/2021. Rispetto ai contratti precedenti si evidenzia una progressiva stabilizzazione del servizio, ottenuta anche grazie ad una rimodulazione annuale nella richiesta di postazioni a seconda del diverso fabbisogno stagionale.
- Ass.to Ambiente, trasporti e mobilità sostenibile – Dip.to ambiente – Biodiversità, sostenibilità e aree naturali protette
- Servizio di assistenza ai visitatori di sorveglianza delle sale espositive presso l'Alpenfaunamuseum di Gressoney-Saint-Jean e correlato servizio di reception e cassa/biglietteria. Il servizio a copertura del periodo 06/03/2020-28/02/2021 è stato più volte sospeso portando ad un progressivo slittamento del contratto che si è concluso a metà anno. Anche in questo caso il servizio è stato riconfermato anche per il periodo successivo, ma con

una durata più limitata nel tempo (05/07/2021-05/09/2021) rispetto al precedente, evidenziando ulteriormente l'alea che ha investito il settore culturale e dell'intrattenimento.

Ai fini della redazione del budget economico, oltre a tener conto dei contratti sopra evidenziati in corso di validità alla data del 31.12.2021, si ipotizza una riproposizione di quelli attualmente in essere eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio.

Budget economico previsionale esercizio 2022

Il budget economico previsionale 2022 è stato elaborato partendo dalla previsione per l'anno 2021, redatta riproponendo con gli opportuni correttivi la situazione assestata al 30 giugno 2021, tenendo conto dei ricavi stimati sulla base dei contratti in essere, valutati i costi fissi di struttura ed i costi proporzionali al valore della produzione. I dati ottenuti sono stati rivisti alla luce dei dati consuntivi medi degli ultimi due bilanci (2019 e 2020), valutata l'anomalia dell'anno 2020, caratterizzato dalla compressione nell'erogazione dei servizi conseguente alle limitazioni imposte per il contenimento dell'epidemia Covid-19.

Sulla base dei dati utilizzati per le proiezioni, si rileva un significativo incremento dei servizi richiesti anche rispetto all'anno 2019, che può essere considerato un esercizio di riferimento in termini di ricavi e redditività. La situazione contingente, che non vede ancora, purtroppo, il superamento del rischio del riacutizzarsi dell'epidemia, rende difficile ogni previsione, anche a breve periodo.

Nella tabella che segue sono riportati i dati degli ultimi due bilanci approvati, la previsione per l'anno in corso e la previsione per l'anno oggetto del presente documento programmatico e di controllo. La situazione di incertezza sopra delineata porta a riproporre per l'esercizio 2022 i medesimi valori della previsione per il 2021.

	Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2020	Previsione 31/12/2021	Previsione 31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	8.560.425	7.388.289	10.900.000	10.900.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.844	43.345	5.000	5.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.563.269	7.431.634	10.905.000	10.905.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	5.040	70.907	50.000	50.000
7) PER SERVIZI	571.717	466.971	580.000	580.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.045	21.336	25.000	25.000
9) PER IL PERSONALE	7.605.006	6.842.069	9.900.000	9.900.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.846	7.914	7.000	7.000
11) VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	36.000	36.000
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	67.000	0	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.067	15.720	7.000	7.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.288.721	7.389.137	10.605.000	10.605.000
A-B DIFFERENZA VALORE/COSTI DELLA PROD.	274.548	42.498	300.000	300.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	38.005	22.458	18.000	18.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	550	121	0	0
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	37.455	22.336	18.000	18.000
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	312.003	64.834	318.000	318.000

IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	86.344	26.636	100.000	100.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	225.659	38.198	218.000	218.000

Relazione sull'andamento della gestione previsto nel budget economico per gli anni 2021-2022

Per quanto attiene i ricavi della gestione operativa, le previsioni sono state effettuate tenendo conto dei contratti attualmente in corso di durata ultrannuale, quelli che l'Amministrazione ha manifestato di voler rinnovare e quelli di cui si può ragionevolmente presumere che verranno nuovamente riproposti in futuro.

Per quanto riguarda i costi della gestione caratteristica, le variazioni tra l'esercizio 2020 e la previsione 2021 e, conseguentemente, la previsione 2022, riflettono la programmazione delle richieste dell'Amministrazione regionale ad oggi prevedibili,

Con riferimento agli scostamenti registrati tra la previsione effettuata in sede di PEA 2021 e la previsione assestata per l'anno 2021, occorre considerare che al momento della redazione del Progetto Esecutivo, la diffusione a livello mondiale, ed in particolare in Italia, dell'epidemia Covid-19, era all'apice e non essendo ancora stati messi a punto i vaccini, non era possibile effettuare previsioni attendibili, soprattutto in relazione alla determinazione dei servizi non resi e di quelli che, invece, hanno potuto essere traslati nell'ultima parte dell'anno 2020 o nel 2021. Si evidenzia inoltre che, in sede di predisposizione dei documenti programmatici, la Società adotta sempre un approccio prudentiale, e ciò a maggior ragione in una situazione come quella contingente alla fine dell'anno 2020.

Tenuto peraltro conto dell'eccezionalità dell'esercizio 2020, in relazione a cui ogni confronto sarebbe scarsamente significativo, di seguito si riportano le risultanze del bilancio 2019, i dati della previsione effettuata in sede di redazione del PEA 2021 ed il conto economico previsionale dell'esercizio 2022. Lo scostamento tra i valori del bilancio 2019 e la previsione per l'esercizio 2022 è riportato nelle ultime due colonne, in termini assoluti e percentuali.

	Bilancio 31/12/2019	PEA 2021	Previsione 31/12/2022	Variazione 22/19	Var. % 22/19
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	8.560.425	7.500.000	10.900.000	2.339.575	27,33%
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.844	3.000	5.000	2.156	75,81%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.563.269	7.503.000	10.905.000	2.341.731	27,35%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	5.040	35.000	50.000	44.960	892,06%
7) PER SERVIZI	571.717	560.000	580.000	108.283	18,94%
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.045	22.000	25.000	4.955	24,72%
9) PER IL PERSONALE	7.605.006	6.800.000	9.900.000	2.194.994	28,86%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.846	8.000	7.000	154	2,25%
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	36.000	36.000	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	67.000	0	0	-67.000	-100,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.067	10.000	7.000	-6.067	-46,43%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.288.721	7.435.000	10.605.000	2.316.279	27,94%
A-B DIFFERENZA VALORE/COSTI DELLA PROD.	274.548	68.000	300.000	25.452	9,27%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	38.005	25.000	18.000	-20.005	-52,64%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	550	500	0	-550	-100,00%
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	37.455	24.500	18.000	-19.455	-51,94%
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	312.003	92.500	318.000	5.997	1,92%

IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	86.344	28.500	100.000	13.656	15,82%
RISULTATO D'ESERCIZIO	225.659	64.000	218.000	-7.659	-3,39%

Le previsioni per l'esercizio 2022, vedono un incremento dei ricavi di oltre 2,3 milioni rispetto al 2019, corrispondenti al 27,33%, a fronte di un incremento dei costi della produzione del 27,94%, di cui 28,86% riferito al personale.

L'incidenza del costo del personale, si mantiene sostanzialmente costante negli anni rispetto al volume dei ricavi, attestandosi mediamente attorno al 90% di tale voce. Il margine tra questi due valori è funzionale alla copertura dei costi fissi di struttura e dei costi proporzionalmente variabili, quali, fra tutti, il servizio di mensa per dipendenti e l'acquisto di dispositivi di protezione personale.

Il costo dei servizi per la Società è poco elastico rispetto alle variazioni dei ricavi dell'attività, essendo rappresentato da componenti quasi esclusivamente fisse, salvo il servizio di mensa per i dipendenti ed alcune altre voci marginali. Il costo per servizi stimato si incrementa di circa 108.000 euro, corrispondenti al 18,94% rispetto al 2019.

Si evidenzia che a fronte dell'incremento dei servizi prestati, al fine di contenere il costo in capo al socio unico ed unico committente, la società opera un costante monitoraggio per contenere i propri margini economici, preservando una redditività minima che permetta di fare comunque fronte a possibili imprevisti. A conferma di quanto sopra con riferimento all'esercizio 2020, caratterizzato dagli effetti economici conseguenti all'epidemia Covid-19, il risultato di bilancio pur essendosi fortemente ridimensionato rispetto ai precedenti esercizi, è comunque rimasto positivo.

Analisi finanziaria della società

La Società presentava, alla chiusura dell'ultimo bilancio, un patrimonio netto di 2.966.472 euro e disponibilità liquide di 4.859.688 euro; per *policy* aziendale la Società detiene costantemente una consistente liquidità disponibile e non presenta passività a medio-lungo termine. Le passività a breve termine sono essenzialmente rappresentate dai fornitori, che vengono pagati normalmente a 30 giorni, e dai debiti tributari e verso istituti previdenziali anch'essi liquidati mensilmente.

Fatte queste premesse, per quanto concerne l'analisi finanziaria si procede alla disamina delle poste più significative del conto economico, tanto attive quanto passive, in modo da rilevare le dinamiche finanziarie ad esse correlate.

Nel corso del 2021 il numero di giorni medio intercorrente tra la data di emissione della fattura e la data di pagamento da parte dell'Ente Committente è risultato pari a 24 giorni. Il campione delle fatture emesse al 31 luglio 2021 ammonta a circa il 58% del totale dei ricavi previsti per il medesimo anno.

I crediti v/clienti aperti alla data del 31.08.2021 ammontano a 979.435 euro.

Per quanto concerne l'impegno finanziario medio mensile correlato al personale dipendente, esso ammonta in media a circa 825.000 euro, valore che comprende il lavoro somministrato alla Società ed i dipendenti distaccati dall'Amministrazione regionale in servizio presso la Società.

Stante la buona capitalizzazione della Società ed una buona pianificazione delle entrate all'atto della stipula dei differenti contratti di servizio aventi durata infra annuale, si ritiene che la Società sia in grado di far fronte agli impegni finanziari ricorrenti evitando situazioni di sofferenza.

Le disponibilità liquide detenute sul conto corrente della società al 31 agosto 2021 ammontano a 2.458.484,08 euro, alla medesima data dell'anno precedente ammontavano a 3.828.534,69 euro.

Analisi degli incarichi e loro costo relativo

Di seguito si riporta un prospetto nel quale vengono inseriti i costi professionali in carico alla Società

Fornitore / prestatore	Descrizione	Importo annuo	Note
Studio Segato Fratini	Elaborazione di tutti i dati inerenti il personale dipendente ed in collaborazione	31.500 €	Esclusa cpc
Fratini Matteo	Consulenza giuslavoristica	18.600€	Esclusa cpc
A.T.P. Segato Dilva / Distrotti Andrea	Consulenza amministrativa, societaria, civilistica, fiscale, dichiarativi, tenuta libri civilistici e fiscali (incarico terminato il 30.03.2021)	12.431€	Esclusa cpc
Bonazzi Ivo	Gestioni adempimenti contabili, civilistici e fiscali	26.000€	Esclusa cpc
Devoti Francesca	Gestioni adempimenti contabili, civilistici e fiscali – attività a supporto agli uffici amministrativi – decorrenza incarico 31.03.2021)	12.000€	Esclusa cpc
Priod Fabrizio	Medico competente ai sensi Dlgs 81/2008	5.700 €	
Favre Alessandra	Servizio di assistenza legale in materia di diritto civile e amministrativo	9.500 €	
Marino Angelo	Consulenza privacy e incarico come RPD	3.000 €	
Bionaz Enrica	Revisore Unico	5.600 €	Esclusa cpc
Saivetto M., Celesia V., Gambardella G.	Collegio sindacale	15.500 €	Esclusa cpc
Favre A., Gambardella L., Bonazzi I.	Organismo di vigilanza	4.550 €	Esclusa cpc
Bonetti Alberto	Manutenzione sito internet e hosting	2.000 €	

Piano annuale delle assunzioni

Nonostante la perdurante aleatorietà dei contratti di servizio nel corso del 2019 si è assistito ad una progressiva stabilizzazione del personale dipendente che ha coinvolto tutte le principali professionalità operanti all'interno della società. Attualmente la quasi totalità del personale è assunto a tempo indeterminato.

Per quanto riguarda il personale dipendente di seguito si riporta un estratto della relazione sulla gestione al 30.06.2020 integrata con le previsioni di cessazioni e nuove assunzioni fino al 31.12.2020 e successivamente al 31.12.2021.

Dettaglio dipendenti al 30/06/2021 - dato a consuntivo

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	13	13	0

Sanità	ASS	AGIDAE	D1	42	42	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	177	177	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	108	108	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	4	4	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	9	9	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	18	18	0
				totale	378	378
						0

Dettaglio dipendenti al 31/12/2021 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	15	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	42	42	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	204	180	24
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	126	126	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	5	4	1
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	18	18	0
				totale	425	400
						25

Richiamando quanto precisato nel paragrafo “Attività da svolgere nel periodo considerato e relativi tempi di esecuzione”, ai fini della redazione del budget economico, oltre a tener conto dei contratti in corso di validità alla data del 31.12.2021, si ipotizza una riproposizione di quelli attualmente in essere eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio.

Dettaglio dipendenti al 31/12/2022 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	15	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	42	42	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	180	180	0

Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	126	126	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	4	4	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	18	18	0
			totale	400	400	0

Programma degli investimenti e relativi strumenti di finanziamento

Nel corso dell'esercizio 2022 la Società, tenuto conto che attrezzature ed arredi sono stati completamente rinnovati con il trasferimento della sede legale, avvenuto nel 2018, non prevede di effettuare particolari investimenti.

Per la ragione sopra esposta, considerato il buon livello di disponibilità finanziarie liquide, la Società non avrà necessità di ricorrere a finanziamenti bancari.

Specifiche misure di riduzione del costo del personale

Per gli anni passati, per il 2020 ed in previsione per il 2021, il principale elemento di contenimento del costo del personale, utilizzato per l'espletamento dei servizi richiesti, è rappresentato da un'attenta gestione delle risorse umane volta a contemperare le esigenze del servizio ed i costi di bilancio.

La Società si sta impegnando, ad esempio, a far godere integralmente i ratei di ferie e permessi maturati dai singoli lavoratori al fine di limitare il più possibile il costo derivante dall'accantonamento di quanto maturato e non fruito. Questa scelta strategica è soggetta alla variabilità degli indici di assenteismo (malattie, infortuni, gravidanze, legge 104, permessi extra ROL, ecc.) e pertanto il suo impatto bilancistico è appurabile esclusivamente a consuntivo.

La progressiva trasformazione dei contratti di lavoro a tempo determinato in rapporti a tempo indeterminato ha consentito negli anni un positivo contenimento dei costi del personale.

Lo sforzo profuso dal personale degli uffici amministrativi, con il coordinamento dell'organo amministrativo, consentono al momento di sopperire alla mancanza di una figura di capufficio, in passato prevista a completamento dell'organico.

Aosta, 29 ottobre 2021

L'Amministratore unico

Ing. Luboz Michel

Firmato digitalmente da: MICHEL LUBOZ
Data: 29/10/2021 10:42:57

SOCIETÀ DI SERVIZI VALLE D'AOSTA SPA

Socio Unico Regione Autonoma Valle d'Aosta
Codice fiscale 01156380071 – Partita iva 01156380071
Via De Tillier 3 – 11100 AOSTA (AO)
Numero R.E.A 72051 - AO
Registro Imprese di AOSTA n. 01156380071
Capitale Sociale i.v. € 950.000,00

PIANO OPERATIVO STRATEGICO TRIENNALE

2022-2024

Criteria di redazione

Il presente Piano Strategico Operativo Triennale, redatto ai sensi dell'art.8 co.2 della L.R. 20/2016 così come aggiornata dalla L.R. 20/2017, riporta i principali obiettivi che Società intende raggiungere nel triennio in esame e le modalità di attuazione degli stessi.

Nella sua redazione sono state evidenziate le peculiarità della Società al fine di presentare, tra l'altro, anche le criticità riscontrate in sede di adeguamento alle disposizioni contenute nella DGR 234/2018 circa il contenimento dei costi relativi al personale dipendente. A tal fine si è ritenuto opportuno suddividere il costo del personale di struttura dal costo del personale impiegato direttamente nei diversi servizi oggetto di affidamento.

Nonostante l'aleatorietà che contraddistingue la Società a livello esterno (contratti di servizio con "partenza scaglionata", adeguamenti retributivi sulla base dei CCNL) i dati forniti per gli anni 2022 – 2024 si basano su una riproposizione dei contratti di servizio in corso di validità al 31.12.2021 e quelli di cui esiste una ragionevole certezza in ordine al loro rinnovo.

Il punto di partenza è, dunque, rappresentato dai c.d. "dati storici" opportunamente adeguati al fine tenere conto delle modifiche richieste dagli Assessorati committenti in ordine ai servizi da fornire.

Contesto di riferimento

La Società di Servizi Valle d'Aosta Spa, costituita in data 28.03.2011 ai sensi della LR 44/2010 poi modificata con L.R. 20/2017, ha un capitale sociale pari ad euro 950.000,00 detenuto interamente dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta alla cui attività di direzione e coordinamento è soggetta.

La sua *mission* aziendale è rappresentata dallo sviluppo di attività a supporto di servizi che istituzionalmente competono all'Amministrazione Regione in quanto connotati da una forte funzione di interesse generale.

A partire dalla sua costituzione sono stati attivati i seguenti servizi:

- Supporto nella gestione dei cantieri di lavoro forestali per l'esecuzione in amministrazione diretta degli interventi di cui alla L.R. 27 luglio 1989 n.44;
- Supporto alla "Direzione opere stradali" - Assessorato regionale finanze, innovazione, opere pubbliche e territorio - nell'esecuzione in amministrazione diretta degli interventi di cui alla L.R. 4 agosto 2009 n.26;
- Assistenza in ambito socio assistenziale presso alcuni Centri Educativi Assistenziali della Valle d'Aosta;
- Assistenza e gestione dei siti espositivi e delle mostre temporanee sulla base della calendarizzazione degli eventi e delle mostre fornito all'Assessorato beni culturali, turismo, sport e commercio – Servizio attività espositive;
- Custodia, vigilanza e biglietteria presso i siti culturali dell'Amministrazione Regionale secondo calendarizzazione definita dall'Assessorato beni culturali, turismo, sport e commercio – Direzione promozione beni e attività culturali;
- Assistenza e supporto a situazioni di disagio sociale mediante operatori muniti dei titoli abilitativi per l'esercizio della professione di assistente sociale;
- Assistenza e sostegno anche di tipo educativo agli studenti disabili frequentanti le istituzioni scolastiche ed educative della Regione comprese quelle paritarie.

In particolare:

- Il comparto mostre e castelli ha visto, nel corso degli anni, un ampliamento degli orari di apertura al pubblico nonché del novero dei siti espositivi e degli altri beni oggetto di interesse culturale. È questo il caso dei così detti “cantieri evento” piuttosto che delle “aperture straordinarie”;
- Il comparto relativo all’assistenza sanitaria, sociale professionale e di sostegno alle istituzioni scolastiche nella gestione di alunni con particolari necessità educative ha confermato un trend crescente in termini di richieste;
- Da giugno 2019 il servizio nei CEA affidato alla Società è stato esteso anche alla figura degli educatori professionali ed è stata aumentata la richiesta di OSS.

Di seguito si fornisce un prospetto che evidenzia l’andamento dei ricavi nell’ultimo triennio nonché del numero di addetti e delle ore di servizio relativi al personale direttamente impiegato nei servizi oggetto di affidamento.

Comparto	2018			2019			2020		
	ricavi	ore	addetti	ricavi	ore	addetti	ricavi	ore	addetti
assistenza e gestione mostre temporanee e custodia e vigilanza beni culturali	2.597.580	115.653,98	107	2.714.171	114.705,44	110	1.818.166	81.869,5	121
assistenza socio sanitaria, sociale professionale e sostegno	4.461.600	157.066,95	189	5.080.115	182.605,32	197	4.874.387	143.010,93	249
supporto dipartimento risorse naturali e corpo forestale	807.377	33.126,89	34	761.000	30.833,00	25	694.588	35.406,66	29
totali	7.866.557	305.847,82	330	8.555.286	328143,76	332	7.387.141	260.287,09	399

Pur a fronte di un costante incremento dei servizi resi, il personale amministrativo dipendente della Società si è progressivamente ridotto fino al 2018 sia in termini di numero di addetti che di apporto lavorativo. Con l’anno 2019 la Società, a fronte della maggior complessità nella gestione dei servizi ed in ragione di nuovi adempimenti introdotti, ha dovuto incrementare la propria struttura amministrativa, inserendo due nuove risorse, riportando così il numero delle ore di servizio ai livelli dell’esercizio 2016. Il 2020 conferma il trend del 2019 sia in termini di unità di personale impiegato che di fabbisogno orario richiesto dalla struttura amministrativa della Società.

Anno	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti a fine anno	Indeterminato	Determinato	Ore servizio
2016	impiegato amm.vo	Terziario	3°	3	3	0	6062,0
2017	impiegato amm.vo	Terziario	3°	3	3	0	4.820,00
2018	impiegato amm.vo	Terziario	3°	2	2	0	3.544,00
2019	impiegato amm.vo	Terziario	3°	4	4	0	6.046,00
2020	impiegato amm.vo	Terziario	3°	4	4	0	6.942,59

L'esercizio 2021, sebbene ancora fortemente segnato dalla pandemia COVID-19, in modo particolare per quanto concerne il comparto mostre e castelli, oggetto nella prima parte dell'anno di diverse chiusure forzate, ha dato i primi segnali di ripresa sia in termini di riorganizzazione dei servizi esistenti che di implementazione degli stessi.

Ciò nonostante la forte alea che ancora permea l'attuale situazione economica continua a manifestarsi, nei settori maggiormente colpiti dalle misure di contenimento, con una riduzione della durata dei contratti di servizio. È questo il caso del comparto espositivo, per il quale i contratti stipulati da inizio anno ad oggi sono di durata inferiori ai sei mesi.

Gli obiettivi strategici 2021 – 2023

In questo clima di incertezza la Società conta su una sostanziale riproposizione degli obiettivi strategici 2020 – 2022 in quanto si ritiene che, una volta rientrata l'emergenza sanitaria, l'Amministrazione regionale dovrà ripristinare i livelli dei servizi resi sino all'anno 2019 e programmati per il 2020, tenuto conto che una eventuale reinternalizzazione degli stessi richiederebbe tempistiche medio-lunghe e, presumibilmente, costi e complessità superiori rispetto all'affidamento *in house*.

Tali obiettivi, dunque, unitamente ad una definizione degli attuali costi di struttura e di funzionamento della Società verranno affrontati nei paragrafi successivi.

Politica di “efficientamento” e razionalizzazione della struttura amministrativa della Società

Come già accennato in precedenza nel corso degli anni la Società ha:

- Ampliato il portafoglio di attività svolte (servizi di carattere tecnico e amministrativo a supporto al Dipartimento Risorse Naturali e Corpo Forestale);
- Gestito un volume di attività crescenti in termini sia di volume d'affari (vedasi il comparto mostre e castelli, oltre a quello relativo all'assistenza sociale professionale ex L.22/1999) che di adempimenti burocratici;

con un organico di struttura che sino al 2018 è andato via via riducendosi senza essere sostituito per cercare di rispettare le disposizioni di cui alla DGR 428/2015. Come in precedenza evidenziato, dal 2019 la Società, a fronte del significativo incremento delle attività svolte e della dimensione e complessità dei servizi resi, ha dovuto procedere ad una riorganizzazione interna e ad un conseguente incremento delle risorse. Tale incremento non ha inciso sulla redditività della Società che è sempre rimasta più che soddisfacente.

Andamento dei costi di funzionamento a seguito della riorganizzazione

La nuova struttura aziendale organizzativa e fisica così delineata comporterà per il triennio 2022-2024 i seguenti costi di struttura:

COSTI DI STRUTTURA/FUNZIONAMENTO	2021 previsioni	2022	2023	2024
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	10.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €
7) PER SERVIZI	240.000 €	240.000 €	250.000 €	250.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	22.000 €	22.000 €	22.000 €	22.000 €
9) PER IL PERSONALE	270.000 €	270.000 €	270.000 €	270.000 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	552.000 €	550.000 €	560.000 €	560.000 €

Il costo per acquisti di materie prime e di consumo ed in particolare per l'acquisto di dispositivi di protezione individuali destinati al personale amministrativo, in previsione della normalizzazione della situazione sanitaria, si prevede si assesti ad un livello inferiore a quello previsto per l'esercizio 2021.

La Società prevede di i costi per servizi, con il rinnovo degli affidamenti per consulenze esterne, nonché in ragione dei minori costi previsti per le selezioni di personale dipendente.

Rispetto a quanto preventivato nel PEA/POST 2021 i costi di struttura stimati per l'anno 2021, hanno presentato i seguenti scostamenti:

SCOSTAMENTO COSTI DI STRUTTURA PROIEZIONE 2020 RISPETTO A PEA/POST 2021/2023	PEA/POST 2021	2021 previsioni	SCOSTAMENTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	6.000 €	8.000 €	2.000 €
7) PER SERVIZI	280.000 €	240.000 €	-40.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	22.000 €	22.000 €	0 €
9) PER IL PERSONALE	265.000 €	270.000 €	5.000 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.000 €	7.000 €	-3.000 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.000 €	3.000 €	-1.000 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	587.000 €	550.000 €	-37.000 €

Lo scostamento più rilevante è relativo ai costi per servizi, con particolare riferimento ai costi sostenuti negli esercizi 2020 e 2021 per fronteggiare l'emergenza pandemica. In sede di redazione dei documenti programmatici per il triennio 2021-2023 non era ancora prevedibile l'evoluzione della situazione sanitaria, pertanto erano stati stimati maggiori costi che non si sono concretizzati. Si ritiene che con il superamento dell'emergenza sanitaria i costi per servizi possano stabilizzarsi.

Budget economico 2022-2024

La struttura societaria così delineata funge da base per un adeguato sviluppo delle richieste avanzate dagli Assessorati committenti. Di seguito si presenta un conto economico previsionale per il triennio in esame.

Conto economico previsionale	Previs. 2021	Previs. 2022	Previs. 2023	Previs. 2024
A) Valore della produzione				
1) ricavi delle vendite e prestazioni	10.900.000	10.900.000	11.000.000	11.000.000
5) altri ricavi e proventi	5.000	5.000	5.000	5.000
Totale valore della produzione	10.905.000	10.905.000	11.005.000	11.005.000

B) Costi della produzione				
6) materie prime, sussid., cons. merci	50.000	50.000	25.000	25.000
7) per servizi	580.000	580.000	580.000	580.000
8) per godimento beni di terzi	25.000	25.000	25.000	25.000
9) per il personale	9.900.000	9.900.000	10.100.000	10.100.000
10) ammortamenti e svalutazioni	7.000	7.000	10.000	10.000
11) variazione rimanenze	36.000	36.000	0	0
14) oneri diversi di gestione	7.000	7.000	5.000	5.000
Totale costi della produzione	10.605.000	10.605.000	10.745.000	10.745.000
A-B differenza valore/costi della prod.	300.000	300.000	260.000	260.000
C) Proventi e oneri finanziari				
16) altri proventi finanziari	18.000	18.000	20.000	20.000
17) interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0
Differenza proventi/oneri finanziari	18.000	18.000	20.000	20.000
Risultato d'esercizio ante imposte	318.000	318.000	280.000	280.000
Imposte sul reddito esercizio	100.000	100.000	100.000	100.000
Risultato d'esercizio	218.000	218.000	160.000	160.000

Tenendo conto di quanto già evidenziato nel paragrafo “criteri di redazione”, si procede al commento delle voci più significative del conto economico previsionale al fine di meglio comprendere le dinamiche di evoluzione rispetto al previsionale 2021.

Le variazioni di maggior rilievo riguardano il valore della produzione ed il costo del personale. Il valore della produzione è direttamente correlato all'entità dei servizi affidati alla Società da parte dell'Amministrazione regionale e, residualmente, da altri enti del comparto. Tenuto conto che per le ragioni illustrate nei paragrafi che precedono, la programmazione dei fabbisogni delle singole strutture richiedenti non è attualmente definita con completezza, nel formulare il budget pluriennale la Società di Servizi si è basata sugli affidamenti tuttora certi e su quelli che con ragionevole certezza potranno essere affidati. Per quanto riguarda il 2022, ipotizzando la stabilizzazione della situazione sanitaria, si prevede una sostanziale invarianza dei ricavi per servizi.

Occorre evidenziare che il costo del personale, che si divide in una parte fissa di struttura, quantificabile in circa 270.000 euro, ed una parte variabile in base ai servizi da rendere, dipende direttamente dalle considerazioni sopra esposte in relazione al valore della produzione. La struttura organizzativa della Società è stata in questi ultimi anni sottoposta a diverse modulazioni, con l'obiettivo di renderla sempre meno dipendente dall'operatività dell'organo amministrativo. Con l'anno 2020 è stata sostanzialmente completata la stabilizzazione del personale dell'ufficio, fatto salvo l'ulteriore rafforzamento derivante dall'introduzione di una figura di responsabile amministrativo; non essendo pervenute indicazioni in tale senso da parte del socio unico, nel presente piano strategico tale maggior spesa non è stata considerata.

La difficoltà nella stima del costo del personale riferito ai servizi resi sulla base di contratti con l'Amministrazione regionale, influenzato da numerose variabili, quali gli aumenti contrattuali, la quota di servizi che non vengono resi per intervenute esigenze, le dinamiche di malattia ed altre assenze, costringono in sede di determinazione dei corrispettivi, a mantenere una percentuale di ricarico più elevata, che frequentemente si traduce in surplus di redditività.

La Società per sua natura e costituzione ha lo scopo di erogare i servizi richiesti dal socio unico alle condizioni più favorevoli per lo stesso, salvaguardando gli equilibri di bilancio e mantenendo una minima redditività. Contabilmente, tale obiettivo prevede la progressiva contrazione della voce “A-B differenza tra valore e costi della produzione”; tale aggregato, meglio conosciuto nella prassi aziendalistica come EBIT,

misura l'utile operativo prima delle componenti finanziarie e delle imposte. Con il crescere dei ricavi, la Società potrà tendenzialmente applicare un ricarico percentuale sempre inferiore. Tenuto conto che la Società non è orientata al profitto ma al soddisfacimento dei bisogni del socio, che è peraltro anche l'unico cliente, l'efficace programmazione dei bisogni dovrebbe consentire la fornitura dei servizi al minor costo possibile.

Specificità della Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A.: considerazioni in merito al costo del personale

Per la Società in esame il costo del personale deve essere suddiviso in:

- Personale amministrativo: preposto a mantenere l'efficienza della struttura aziendale;
- Manodopera diretta: personale direttamente impiegato all'interno dell'attività produttiva finalizzata alla realizzazione dei diversi servizi oggetto di affidamento.

Come già sottolineato in precedenza, il personale amministrativo è stato oggetto negli ultimi anni di una rimodulazione a fronte di una mole di lavoro crescente. Il personale di struttura incide mediamente del 3% sul costo totale del personale; le attività di struttura sono poco elastiche rispetto alla variazione della consistenza dei servizi (ad esempio, il coordinamento e la rendicontazione di un servizio in cui siano impiegate 100 persone è sostanzialmente analogo a quanto necessario per il medesimo servizio con l'impiego di 150 persone); per tale ragione e considerato, peraltro, che nel corso degli anni i servizi sono cresciuti in numero e dimensione, non è ragionevolmente possibile operare dei risparmi relativamente a tale costo.

Aosta, 29 ottobre 2021

L'amministratore unico

Ing. Luboz Michel

Firmato digitalmente da: MICHEL LUBOZ

Data: 29/10/2021 10:42:57