

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

2023

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 2023.

La Società di Servizi Valle d'Aosta SpA, costituita in data 28.03.2011 L.R. 44/2010, è società "in house", soggetto di diritto privato, con compagine societaria costituita esclusivamente da enti ed istituzioni pubbliche, alle quali fornisce servizi mediante il sistema dell'affidamento diretto c.d. in house providing, ossia senza gara.

La società è costituita da un socio unico, la Regione Autonoma Valle d'Aosta, alla quale vengono forniti servizi di supporto nei seguenti ambiti:

- 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, progressivamente si è assistito ad un consolidamento dei servizi in essere e all'estensione della loro durata anche su base pluriennale ed accanto ai servizi quadro, di volta in volta sono state richieste implementazioni ed estensioni.

Per poter illustrare in modo esaustivo il quadro delle attività che verranno poste in essere nel 2023, si riporta di seguito la panoramica dei contratti in essere che proseguiranno nel 2024, oppure che se già cessati, verosimilmente verranno richiesti nel 2023 a condizioni sostanzialmente analoghe:

- Ass.to Istruzione e Cultura:
 - Servizio di assistenza e sostegno anche educativo agli studenti con disabilità in situazione di gravità frequentanti le istituzioni scolastiche ed educative della Regione, conclusosi con l'anno scolastico 2021-2022. Tale servizio risulta ad oggi riconfermato anche per l'anno scolastico 2022-2023 con un'ulteriore implementazione del numero di ore di copertura richieste pari a oltre il 4% 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, a copertura del periodo 04/04/2022 - 12/03/2023, relativo alle mostre presso la Chiesa di San Lorenzo, l'Hôtel des États, il Centro Saint-Bénin e il Museo Archeologico Regionale.
 - Servizio di vigilanza, custodia e biglietteria presso i siti culturali della Regione Autonoma Valle d'Aosta. Tale servizio risulta ad oggi confermato per il periodo 01/10/2022 – 31/03/2023.
- Ass.to Sanità e Politiche Sociali:

- Servizio finalizzato all'assistenza in ambito socio assistenziale agli utenti dei Centri Educativi Assistenziali (C.E.A.). Il contratto di servizio in essere, a copertura del periodo 01/07/21 – 30/06/2023, rispetto al precedente evidenzia una maggiore richiesta da parte dell'Assessorato committente, pari a due unità di cui una con qualifica di operatore socio sanitario e l'altra con qualifica di educatore professionale. Permangono protocolli sanitari per il contenimento dell'epidemia Covid-19.
- Servizio di assistenza sociale professionale e attività connesse ex L.R. 11/1999, a copertura del periodo 01/06/2022 – 31/05/2025 che ha incrementato le postazioni richieste, portandole a 43,5 per il periodo in esame.
- Assessorato Agricoltura e Risorse naturali - dipartimento 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. Come il precedente, il contratto attualmente in essere ha durata biennale (01/01/2022 – 31/12/2023). 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. Il superamento della fase emergenziale dell'epidemia Covid-19 ha determinato il rientro in presenza dei lavoratori.

Ai fini della redazione del budget economico, oltre a tener conto dei contratti sopra evidenziati in corso di validità alla data del 31.12.2022, si ipotizzata una riproposizione di quelli attualmente in essere eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio.

Budget economico previsionale esercizio 2023

Il budget economico previsionale 2023 è stato elaborato partendo dalla previsione per l'anno 2022, redatta riproporzionando con gli opportuni correttivi la situazione assestata al 30 giugno 2022, 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 (2020 e 2021), valutata la situazione conseguente all'epidemia covid-19, caratterizzata dalla compressione nell'erogazione dei servizi conseguente alle limitazioni imposte per il contenimento della stessa.

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, unita con le problematiche geo-politiche a livello globale determinate dalla guerra in Ucraina e la ridefinizione dei rapporti economici tra blocchi di influenza politica, rende difficile ogni previsione, anche nel medio periodo.

Nella tabella che segue sono riportati i dati dei tre ultimi bilanci approvati (il confronto con le sole annualità 2020 e 2021 sarebbe poco significativo vista la situazione emergenziale caratterizzante tali annualità), 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 ha imposto un approccio particolarmente prudentiale nella stima dei valori.

	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Previsione	Previsione
	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	8.560.425	7.388.289	10.352.662	11.800.000	13.000.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.844	43.348	141.407	1.000	1.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.563.269	7.431.637	10.494.069	11.801.000	13.001.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	5.040	70.907	27.822	20.000	30.000
7) PER SERVIZI	571.717	466.973	548.416	600.000	600.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.045	21.336	19.752	25.000	25.000
9) PER IL PERSONALE	7.605.006	6.842.069	9.405.142	10.900.000	12.100.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.846	7.914	6.164	7.000	10.000
11) VARIAZIONE RIMANENZE	0	-35.779	3.891	0	0
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	67.000	0	50.000	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.067	15.720	7.016	15.000	20.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.288.721	7.389.140	10.068.203	11.567.000	12.785.000
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	274.548	42.497	425.866	234.000	216.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	38.005	22.458	2.961	4.000	5.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	550	121	809	1.000	1.000
<i>DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI</i>	<i>37.455</i>	<i>22.336</i>	<i>2.152</i>	<i>3.000</i>	<i>4.000</i>
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	312.003	64.834	428.018	237.000	220.000
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	86.344	26.636	114.503	67.000	60.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	225.659	38.198	313.515	170.000	160.000

Relazione sull'andamento della gestione previsto nel budget economico per gli anni 2022-2023

Per quanto attiene i ricavi della gestione operativa le previsioni sono state effettuate tenendo conto dei contratti attualmente in corso che avranno durata ultrannuale, di quelli per i quali l'amministrazione ha già manifestato di voler rinnovare e quelli che ragionevolmente verranno nuovamente riproposti per il futuro.

Per quanto riguarda i costi della gestione caratteristica le variazioni tra l'esercizio 2021 e la previsione 2022 e conseguentemente la previsione 2023, riflettono la programmazione delle richieste dell'Amministrazione regionale ad oggi prevedibili,

Con riferimento agli scostamenti registrati tra la previsione effettuata in sede di PEA 2022 e la previsione assestata per l'anno 2022, occorre considerare che al momento della redazione del Progetto Esecutivo, pur essendo superata la fase di maggior criticità legata alla diffusione dell'epidemia covid-19, grazie anche alla massiccia campagna vaccinale in corso, sussisteva ancora una notevole incertezza circa i tempi di ritorno alla normalità, che per la Società sarebbero consistiti nella fornitura a pieno regime dei servizi richiesti dal socio unico.

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 2021.

Si riportano di seguito le risultanze della previsione effettuata in sede di redazione del PEA 2022, il conto economico previsionale dell'esercizio 2022 e la proiezione per il 2023. Lo scostamento tra la proiezione dell'esercizio 2022 ed i valori del PEA 2022, così come la variazione tra la previsione per l'esercizio 2023 e la previsione 2022 sono riportate nelle ultime due colonne.

	PEA 2022	Previsione 2022	PEA 2023	Variazione Prev 22-PEA 22	Variazione PEA 23-Prev 22
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	10.900.000	11.800.000	13.000.000	900.000	1.200.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	5.000	1.000	1.000	-4.000	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.905.000	11.801.000	13.001.000	896.000	1.200.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	50.000	20.000	30.000	-30.000	10.000
7) PER SERVIZI	580.000	600.000	600.000	20.000	0
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	25.000	25.000	25.000	0	0
9) PER IL PERSONALE	9.900.000	10.900.000	12.100.000	1.000.000	1.200.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.000	7.000	10.000	0	3.000
11) VARIAZIONE RIMANENZE	36.000	0	0	-36.000	0
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.000	15.000	20.000	8.000	5.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.605.000	11.567.000	12.785.000	962.000	1.218.000
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	300.000	234.000	216.000	-66.000	-18.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	18.000	4.000	5.000	-14.000	1.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		1.000	1.000	1.000	0
<i>DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI</i>	<i>18.000</i>	<i>3.000</i>	<i>4.000</i>	<i>-15.000</i>	<i>1.000</i>
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	318.000	237.000	220.000	-81.000	-17.000
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	100.000	67.000	60.000		
RISULTATO D'ESERCIZIO	218.000	170.000	160.000	-81.000	-17.000

Le previsioni per l'esercizio 2022, vedono un incremento dei ricavi di 900.000 € rispetto al PEA 2022, a fronte di un incremento dei costi della produzione 962.000 €, di cui 1.000.000 € riferito al personale.

L'incidenza del costo del personale, negli anni, si mantiene sostanzialmente costante 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 ed i costi proporzionalmente variabili, quali fra tutti il servizio di mensa per dipendenti ed i costi per 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 20.000 euro, corrispondenti al 3% rispetto al PEA 2022.

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 si evidenzia che l'utile netto previsto sia per il 2022 che per il 2023 si attesta attorno all'1% dei ricavi.

Analisi finanziaria della società

La società alla chiusura dell'ultimo bilancio presentava un patrimonio netto di 3.279.987 euro e disponibilità liquide di 4.358.058 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 2022 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 25 giorni. Il campione delle fatture emesse al 30 giugno 2022 ammonta a circa il 47% del totale dei ricavi previsti per il medesimo anno.

I crediti v/clienti aperti alla data del 30 giugno 2022 ammontano ad euro 620.357, corrispondenti a circa il 5% dei ricavi attesi per l'esercizio.

Per quanto concerne l'impegno finanziario medio mensile correlato al personale dipendente esso ammonta in media a circa 900.000 euro, valore che comprende il lavoro somministrato alla società ed i dipendenti distaccati dall'Amministrazione regionale, 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 30 giugno 2022 ammontano a 3.470.695 euro, alla medesima data dell'anno precedente ammontavano a 2.596.602 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
Studio Segato Fratini	Elaborazione di tutti i dati inerenti al personale dipendente ed in collaborazione	31.500 €
Fratini Matteo	Consulenza giuslavoristica	18.600€
Bonazzi Ivo	Gestioni adempimenti contabili, civilistici e fiscali	26.000€
Devoti Francesca	Gestioni adempimenti contabili, civilistici e fiscali – attività a supporto agli uffici amministrativi – decorrenza incarico 31.03.2021)	12.000€
Marino Angelo	Consulenza privacy e incarico come RPD	3.000 €
Bionaz Enrica	Revisore Unico	5.600 €
Saivetto M., Celesia V., Gambardella G.	Collegio sindacale	15.500 €
Favre A., Terranova M., Tinelli F.	Organismo di vigilanza	3.769 €
Studio Associato DFFF Dujany-Fantini-Favre-Fognier	Consulenza e supporto in materia legale	8.892 €
AMSA srl	Incarico RSPP (rinnovo)	3.599,60 €
Dott. Priod Fabrizio	Incarico medico competente	10.000 € (importo massimo)

Piano annuale delle assunzioni

Nonostante la perdurante aleatorietà dei contratti di servizio già dall'esercizio 2018 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 30/06/2022

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	16	16	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	40	40	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	6	1
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	179	178	1
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	126	119	7
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	5	5	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	13	13	0
				totale	394	9

Dettaglio dipendenti al 31/12/2022 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	16	16	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	40	40	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	244	243	1
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	126	119	7
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	5	5	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	13	13	0
				totale	459	8

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 31.12.2022, si ipotizza una riproposizione di quelli attualmente in essere eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio.

Dettaglio dipendenti al 31/12/2023 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	16	16	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	40	40	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	244	244	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	126	126	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	5	5	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	13	13	0
				totale	459	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

Come per gli anni passati e quello in corso, anche per il 2023 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 impegna, 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 dirigenziale, in passato prevista a completamento dell'organico.

Aosta, 31 ottobre 2022

L'Amministratore unico

Ing. Luboz Michel