

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

2024

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 2024.

La Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., 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 2024, si riporta di seguito la panoramica dei contratti in essere che proseguiranno nel 2025, oppure che, se già cessati, verosimilmente verranno richiesti nel 2024 a condizioni sostanzialmente analoghe:

○ Ass.to beni e attività culturali, Sistema educativo e Politiche per le relazioni intergenerazionali:

Dipartimento Sovraintendenza agli studi

- 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 2022-2023. Tale servizio risulta ad oggi riconfermato anche per l'anno scolastico 2023-2024 con un'ulteriore implementazione del numero di ore di copertura richieste pari a oltre il 13% rispetto all'anno precedente.

Dipartimento Soprintendenza per i beni e le attività culturali

- 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 28/03/2023 – 07/04/2024, 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 01/04/2023 – 31/12/2023.

- 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 01/07/23 – 30/06/2025, 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.
 - 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 45,5 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.
- Assessorato opere pubbliche, territorio e ambiente - dipartimento Ambiente - struttura biodiversità, sostenibilità e aree naturali protette
 - Servizio di assistenza ai visitatori di sorveglianza delle sale espositive presso il museo di Scienze naturali Efisio Noussan, e il correlato servizio di reception e cassa/biglietteria. Il servizio, a copertura del periodo 01/06/2023 31/12/2023, prevede la fornitura di n.4 o 5 postazioni, a seconda dei periodi di maggior affluenza di visitatori.

Ai fini della redazione del budget economico, oltre a tener conto dei contratti sopra evidenziati in corso di validità alla data del 31.12.2023, si è ipotizzata una riproposizione di quelli attualmente in essere, eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio.

Budget economico previsionale esercizio 2024

Il budget economico previsionale 2024 è stato elaborato partendo dalla previsione per l'anno 2023, redatta riproporzionando, con gli opportuni correttivi, la situazione assestata al 30 giugno 2023, 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 (2021 e 2022),

Sulla base dei dati utilizzati per le proiezioni si conferma il progressivo incremento dei servizi richiesti, anche rispetto all'anno 2019, che può essere considerato un esercizio di riferimento in termini di ricavi e redditività. L'attuale situazione geo-politica, con i conflitti in Ucraina e Medio Oriente, non dovrebbe ragionevolmente creare ricadute negative a livello economico locale, tali da portare ad un ridimensionamento dell'attività della Società.

Occorre però rilevare che nel contesto del Documento Economico e Finanziario Regionale (DEFER), l'Assessorato Sanità, Salute e Politiche sociali ha sottolineato l'importanza di una ristrutturazione del sistema dei servizi socio-assistenziali. Questo processo comporterà la creazione di un Ente pubblico che assorbirà tutte le attività socio-educative e assistenziali, incluso il servizio di operatore di sostegno, assistente sociale,

operatore socio-sanitari e gli educatori professionali attualmente impiegati nei Centri di Educazione e Assistenza (CEA). In seguito a questa ristrutturazione, la Società manterrà circa il 35% del personale attualmente impiegato nei servizi, il che richiederà una revisione della struttura organizzativa dei dipartimenti amministrativi esistenti.

Si ritiene che la creazione del nuovo Ente da parte della Regione e l'avvio dell'operatività dello stesso, non possa avvenire prima del 2025, pertanto per quanto attiene al corrente Piano Esecutivo, non si tiene conto di tale previsione.

Nella tabella che segue sono riportati i dati dei tre ultimi bilanci approvati, la previsione per l'anno in corso e la previsione per l'anno oggetto del presente documento programmatico e di controllo.

Come in passato è stato adottato un approccio prudentiale nella stima dei valori.

	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2021	Bilancio 31/12/2022	Previsione 31/12/2023	Previsione 31/12/2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	7.388.289	10.352.662	11.467.012	14.880.000	15.500.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	43.348	141.407	153.435	3.000	5.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	7.431.637	10.494.069	11.620.447	14.883.000	15.505.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	70.907	27.822	11.252	4.500	6.000
7) PER SERVIZI	466.973	548.416	551.266	600.000	630.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	21.336	19.752	19.197	20.000	25.000
9) PER IL PERSONALE	6.842.069	9.405.142	10.918.447	14.150.000	14.750.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.914	6.164	9.029	15.000	15.000
11) VARIAZIONE RIMANENZE	-35.779	3.891	5.242	0	0
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	50.000	0	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.720	7.016	10.424	40.000	20.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.389.140	10.068.203	11.524.857	14.829.500	15.446.000
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	42.497	425.866	95.590	53.500	59.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	22.458	2.961	3.722	6.000	6.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	121	809	24	500	1.000
<i>DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI</i>	<i>22.336</i>	<i>2.152</i>	<i>3.698</i>	<i>5.500</i>	<i>5.000</i>
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	64.834	428.018	99.288	59.000	64.000
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	26.636	114.503	53.933	34.000	36.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	38.198	313.515	45.355	25.000	28.000

Relazione sull'andamento della gestione previsto nel budget economico per gli anni 2023-2024

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

Per quanto riguarda i costi della gestione caratteristica le variazioni tra l'esercizio 2022 e la previsione 2023 e, conseguentemente, la previsione 2024, riflettono la programmazione delle richieste dell'Amministrazione regionale ad oggi prevedibili,

Con riferimento agli scostamenti registrati tra la previsione effettuata in sede di PEA 2023 e la previsione assestata per l'anno 2023, occorre considerare l'estrema variabilità della domanda di servizi da parte dell'Amministrazione Regionale, difficilmente prevedibile in sede di programmazione. Si evidenzia inoltre che in sede di predisposizione dei documenti programmatici la Società adotta sempre un approccio prudentiale.

Si riportano di seguito le risultanze della previsione effettuata in sede di redazione del PEA 2023, il conto economico previsionale dell'esercizio 2023 e la proiezione per il 2024. Lo scostamento tra la proiezione dell'esercizio 2023 ed i valori del PEA 2023, così come la variazione tra la previsione per l'esercizio 2024 e la previsione 2023, riportate nelle ultime due colonne.

	PEA 2023	PREVISIONE 2023	PEA 2024	Variazione Prev 23-PEA 23	Variazione PEA 24-Prev 23
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	13.000.000	14.880.000	15.500.000	1.880.000	620.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.000	3.000	5.000	2.000	2.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	13.001.000	14.883.000	15.505.000	1.882.000	622.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	30.000	4.500	6.000	-25.500	1.500
7) PER SERVIZI	600.000	600.000	630.000	0	30.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	25.000	20.000	25.000	-5.000	5.000
9) PER IL PERSONALE	12.100.000	14.150.000	14.750.000	2.050.000	600.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.000	15.000	15.000	5.000	0
11) VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.000	40.000	20.000	20.000	-20.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.785.000	14.829.500	15.446.000	2.044.500	616.500
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	216.000	53.500	59.000	-162.500	5.500
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	5.000	6.000	6.000	1.000	0
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000	500	1.000	-500	500
<i>DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI</i>	<i>4.000</i>	<i>5.500</i>	<i>5.000</i>	<i>1.500</i>	<i>-500</i>
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	220.000	59.000	64.000	-161.000	5.000
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	60.000	34.000	36.000		
RISULTATO D'ESERCIZIO	160.000	25.000	28.000	-161.000	5.000

Le previsioni per l'esercizio 2023, vedono un incremento dei ricavi di 1.880.000 € rispetto al PEA 2023, a fronte di un incremento dei costi della produzione 2.044.500 €, di cui 2.050.000 € riferito al personale.

L'incidenza del costo del personale rispetto ai ricavi, considerato l'incremento dei servizi resi, nell'ottica di fornire all'Amministrazione Regionale un servizio alle migliori condizioni economiche, si attesta attorno al 95% 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 è stato stimato in sostanziale invarianza.

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 2023 che per il 2024 si attesta ben al di sotto dell'1% dei ricavi.

Analisi finanziaria della società

La Società alla chiusura dell'ultimo bilancio presentava un patrimonio netto di 3.325.343 euro e disponibilità liquide di 3.626.353 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 2023 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. I ricavi maturati al 30 giugno 2023 ammontano a circa il 48% del totale dei ricavi previsti per l'intero esercizio.

I crediti v/clienti aperti alla data del 30 giugno 2023 ammontano ad euro 178.769, corrispondenti a circa il 12% dei ricavi attesi per l'esercizio.

Per quanto concerne l'impegno finanziario medio mensile correlato al personale dipendente, esso ammonta in media a circa 1.180.000 euro, valore che comprende il lavoro somministrato alla Società e 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 euro 1.905.573, alla medesima data dell'anno precedente ammontavano a 3.470.695 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 il 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)	16.000€
Priod Fabrizio	Medico competente ai sensi Dlgs 81/2008 (<i>compenso massimo previsto in funzione delle visite effettuate</i>)	11.000 €
Favre Alessandra	Servizio di assistenza legale in materia di diritto civile e amministrativo	8.892 €
Marino Angelo	Consulenza privacy e incarico come RPD	3.000 €
Odisio Gianni	Revisore Unico	5.600 €
Saivetto M., Frand Genisot A., Ferraris M.	Collegio sindacale	15.500 €
Favre A., Terranova M., Tinelli F.	Organismo di vigilanza	3.469 €
Bonetti Alberto	Manutenzione sito internet e hosting	2.000 €

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 30.06.2023 integrata con le previsioni di cessazioni e nuove assunzioni fino al 31.12.2023 e successivamente al 31.12.2024.

Dettaglio dipendenti al 30/06/2023

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	15	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	46	46	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	228	228	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	152	151	1
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°	12	12	0
				totale	473	472

Dettaglio dipendenti al 31/12/2023 - 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	46	46	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	5	5	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	272	272	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	157	157	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°	10	10	0
				totale	518	0

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 31.12.2023, si ipotizza una riproposizione di quelli attualmente in essere, eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio.

Dettaglio dipendenti al 31/12/2024 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	20	20	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	50	50	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	5	5	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	280	280	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	160	160	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	5	5	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	10	10	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	12	12	0
				totale	542	542

Programma degli investimenti e relativi strumenti di finanziamento

Nel corso dell'esercizio 2023 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, con esclusione di un software gestionale particolarmente evoluto, a supporto delle attività dell'ufficio amministrativo.

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 2024 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 2023

L'Amministratore unico

Ing. Luboz Michel