

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

2024-2026

Criteri 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.

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'Ass.to beni e attività culturali, Sistema educativo e Politiche per le relazioni intergenerazionali;
- Custodia, vigilanza e biglietteria presso i siti culturali dell'Amministrazione Regionale secondo calendarizzazione definita Ass.to beni e attività culturali, Sistema educativo e Politiche per le relazioni intergenerazionali – 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 è stato affidato alla Società il servizio nei CEA anche per il servizio relativo agli educatori professionali oltre ad aver ampliato la richiesta del servizio OSS

Di seguito si fornisce un prospetto che riepiloga l'andamento dei ricavi nell'ultimo quinquennio nonché del costo del personale.

Esercizio	Ricavi	Costo personale	Margine	Incidenza
2018	7.867.787	6.821.062	1.046.725	87%
2019	8.560.425	7.605.006	955.419	89%
2020	7.388.289	6.842.069	546.220	93%
2021	10.352.662	9.405.142	947.520	91%
2022	11.467.012	10.918.447	548.565	95%

Si evidenzia che con l'aumentare dei ricavi, tende a crescere l'incidenza dei costi del personale; tale fenomeno è dovuto alla tendenza a mantenere invariato il margine per fare sì che con esso vengano coperti i costi di struttura e rimanga un ulteriore margine per fare fronte a situazioni impreviste. Si noti che l'esercizio 2020 caratterizzato dall'arresto dei servizi per diversi mesi causa misure di contenimento del covid-19, ha segnato un margine notevolmente ridotto rispetto alla media degli esercizi precedenti.

Pur a fronte di un costante incremento dei servizi resi il personale amministrativo dipendente della Società fino al 2018 si era progressivamente ridotto sia in termini di numero di addetti che di apporto lavorativo; successivamente in conseguenza con l'accresciuto carico di lavoro e le incrementate complessità amministrative, stante altresì l'assenza di una figura dirigenziale, la struttura ha dovuto essere rinforzata con nuovo personale, sino a raggiungere con l'anno 2019 le quattro unità. Successivamente rimanendo invariato il numero di addetti, è cresciuto il numero di ore di servizio.

anno	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti a fine anno	Indeterminato	Determinato	ore servizio
2018	impiegato amm.vo	Terziario	3°	2	2	0	3.544
2019	impiegato amm.vo	Terziario	3°	4	4	0	6.046
2020	impiegato amm.vo	Terziario	3°	4	4	0	6.943
2021	impiegato amm.vo	Terziario	3°	4	4	0	7.141
2022	impiegato amm.vo	Terziario	3°	5	5	0	8.314

Il Documento Economico e Finanziario Regionale (DEFRR), 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, abbia una tempistica non meglio definita, pertanto nelle more si ritiene opportuno determinare le previsioni triennali in sostanziale continuità con i valori dell'esercizio 2023, tenendo conto degli incrementi prevedibili in base ai contratti in essere o in rinnovo valutato anche il trend crescente rilevato negli ultimi anni.

Gli obiettivi strategici 2023 – 2026

In questo clima di incertezza, considerato quanto esposto nella precedente sezione in ordine alla creazione di un nuovo Ente che dovrebbe assorbire buona parte dell'attività, la Società ritiene opportuna una sostanziale riproposizione degli obiettivi strategici 2022 – 2025.

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 piuttosto che quello relativo all'assistenza sociale professionale ex L.22/1999) che di adempimenti burocratici;

con un organico di struttura molto contenuto, a fronte di servizi sempre più complessi per quanto attiene alla loro gestione, considerato il costante incremento dei volumi e l'assenza di personale che rivesta ruoli apicali, si ritiene non vi siano significative possibilità di ulteriore contenimento della spesa per la struttura amministrativa.

Andamento dei costi di funzionamento a seguito della riorganizzazione

La nuova struttura aziendale organizzativa e fisica così delineata comporterà per il triennio 2024-2026 i seguenti costi di struttura:

COSTI DI STRUTTURA/FUNZIONAMENTO	2023 previsioni	2024	2025	2026
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	6.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €
7) PER SERVIZI	250.000 €	255.000 €	260.000 €	260.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	21.000 €	21.000 €	21.000 €	21.000 €
9) PER IL PERSONALE	275.000 €	280.000 €	285.000 €	285.000 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	573.000 €	582.000 €	592.000 €	592.000 €

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, si prevede in sostanziale continuità con gli ultimi anni successivi alla pandemia.

Per quanto riguarda i costi per servizi, la Società con il rinnovo degli affidamenti per consulenze esterne, tenuto conto della stabilizzazione del personale ed il conseguente venir meno di importanti costi per le selezioni, prevede di contenere i relativi costi. Si prevede invece un incremento per i costi delle utenze e per i normali fenomeni inflattivi.

Rispetto a quanto preventivato nel PEA/POST 2023 i costi di struttura elaborati stimati per l'anno 2023, hanno presentato i seguenti scostamenti:

SCOSTAMENTO COSTI DI STRUTTURA PROIEZIONE 2023 RISPETTO A PEA/POST 2023/2025	PEA/POST 2023	2023 previsioni	SCOSTAMENTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	6.000 €	6.000 €	0 €
7) PER SERVIZI	250.000 €	250.000 €	0 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	21.000 €	21.000 €	0 €
9) PER IL PERSONALE	275.000 €	275.000 €	0 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.000 €	15.000 €	8.000 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.000 €	6.000 €	0 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	565.000 €	573.000 €	8.000 €

Unico scostamento previsto è l'incremento degli ammortamenti a seguito dell'acquisto di un software evoluto per la gestione amministrativa.

Budget economico 2024-2026

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. 2023	Previs. 2024	Previs. 2025	Previs. 2026
A) Valore della produzione				
1) ricavi delle vendite e prestazioni	14.880.000	15.500.000	15.500.000	15.500.000
5) altri ricavi e proventi	3.000	5.000	5.000	5.000
Totale valore della produzione	14.883.000	15.505.000	15.505.000	15.505.000
B) Costi della produzione				
6) materie prime, sussid., cons. merci	4.500	30.000	30.000	30.000
7) per servizi	600.000	630.000	630.000	630.000
8) per godimento beni di terzi	20.000	25.000	25.000	25.000
9) per il personale	14.150.000	14.750.000	14.750.000	14.750.000
10) ammortamenti e svalutazioni	15.000	15.000	15.000	15.000
11) variazione rimanenze	0	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	40.000	20.000	20.000	20.000
Totale costi della produzione	14.829.000	15.446.000	15.446.000	15.446.000
A-B differenza valore/costi della prod.	53.500	59.000	59.000	59.000
C) Proventi e oneri finanziari				
16) altri proventi finanziari	6.000	6.000	6.000	6.000
17) interessi e altri oneri finanziari	500	1.000	1.000	1.000
Differenza proventi/oneri finanziari	5.500	5.000	5.000	5.000
Risultato d'esercizio ante imposte	59.000	64.000	64.000	64.000
Imposte sul reddito esercizio	34.000	36.000	36.000	36.000
Risultato d'esercizio	25.000	28.000	28.000	28.000

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 2023.

Le variazioni di maggior rilievo sono relative al valore della produzione ed al costo del personale. Il valore della produzione è direttamente correlato all'entità dei servizi affidati alla Società da parte dell'Amministrazione regionale. 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 2024 si ipotizza la stabilizzazione a pieno regime del livello dei servizi richiesti dal socio unico.

Occorre evidenziare che il costo del personale, che si divide in una parte fissa di struttura, quantificabile in circa 250.000 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 rendere la Società sempre meno dipendente dall'operatività dell'organo amministrativo. Con l'anno 2022 si è sostanzialmente completata la stabilizzazione del personale dell'ufficio, rimane ancora da attuare 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 S.S.V.d.A. spa: 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% del 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, considerato peraltro che nel corso degli anni i servizi sono sempre cresciuti in numero e dimensione, non è ragionevolmente possibile operare dei risparmi relativamente a tale costo.

Aosta, 31 ottobre 2023

L'amministratore unico

Ing. Luboz Michel