

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

2025

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 2025.

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 2025, si riporta di seguito la panoramica dei contratti in essere che proseguiranno nel 2026, oppure che, se già cessati, verosimilmente verranno richiesti nel 2025 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 e educative della Regione, conclusosi con l'anno scolastico 2023-2024. Tale servizio risulta ad oggi riconfermato anche per l'anno scolastico 2024-2025 con ulteriori implementazioni del servizio.

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, nonché servizio di vigilanza, custodia e biglietteria presso i siti culturali. Nel lasso di tempo considerato il servizio è stato oggetto di due differenti contratti:
 - il primo, a copertura del periodo 01/03/2023 – 21/03/2024, relativo alle mostre presso la Chiesa di San Lorenzo, l'Hôtel des États, il Centro Saint-Bénin e il Museo Archeologico Regionale;

- Il secondo, a copertura del periodo 22/03/2024 – 08/09/2025, relativo alle mostre presso la Chiesa di San Lorenzo, l'Hôtel des États, il Centro Saint-Bénin e il Museo Archeologico Regionale.

- Ass.to Sanità, salute e politiche sociali:
 - Servizio finalizzato all'assistenza in ambito socioassistenziale 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 ad una unità con qualifica di educatore professionale.
 - Servizio di assistenza sociale professionale e attività connesse ex L.R. 11/1999, è stato oggetto nel corso del 2023 di un unico contratto a copertura del periodo 01/06/2022 - 31/05/2025, che ha portato le postazioni mensili richieste a 45,50. Successivamente alla sua stipula, il contratto è stato implementato per l'inserimento di postazioni aggiuntive;
 - Servizio di segretariato sociale a supporto del servizio sociale volto a contrastare situazione di bisogno sociale in forza di contratto sottoscritto in data 04/09/2024 per il periodo 01/09/2024-31/05/2025 per un importo complessivo di € 74.700,74.

- 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 (01/01/2024 – 31/12/2025). Rispetto al periodo precedente, l'importo contrattuale registra una riduzione dell'importo (da € 1.507.896,12 a € 1.368.852,46) per effetto della rimodulazione annuale nella richiesta di postazioni in relazione al diverso fabbisogno stagionale.

- Assessorato Opere pubbliche, territorio e Ambiente – dipartimento Ambiente
 - Affidamento del servizio di vigilanza e custodia nonché quello di biglietteria e cassa relativo al museo di scienze naturali Efisio Noussan. L'anno 2024 è regolato da un unico contratto sottoscritto in data 28.12.2023.
 - Affidamento del servizio di vigilanza e custodia nonché quello di biglietteria e cassa relativo all'Alpenfaunamuseum Beck Peccoz con contratto sottoscritto in data 02/07/2024 e avente durata 01/07/2024-31/12/2024.

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

Budget economico previsionale esercizio 2025

Il budget economico previsionale 2025 è stato elaborato partendo dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, tenuto conto delle risultanze della situazione economico patrimoniale al 30 giugno

2024, nonché del preconsuntivo 2024, 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.

Sulla base dei dati utilizzati per le proiezioni si conferma il deciso incremento dei servizi richiesti.

Occorre però rilevare che nel contesto del Documento Economico e Finanziario Regionale (DEFR), l'Assessorato Sanità, Salute e Politiche sociali ha sottolineato l'importanza di una ristrutturazione del sistema dei servizi socioassistenziali. Questo processo dovrebbe condurre alla creazione di un Ente pubblico che assorbirà tutte le attività socioeducative e assistenziali, incluso il servizio di operatore di sostegno, assistente sociale, operatore sociosanitari e gli educatori professionali attualmente impiegati nei Centri di Educazione e Assistenza (CEA). Per effetto di questa ristrutturazione, la Società dovrebbe mantenere circa il 35% del personale attualmente impiegato nei servizi, il che richiederà una revisione della struttura organizzativa dei dipartimenti amministrativi esistenti.

Le previsioni sono state condotte ipotizzando che il nuovo Ente Regionale veda l'avvio della propria operatività non prima del 2026. 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 prudenziale nella stima dei valori.

	Bilancio 31/12/2022	Bilancio 31/12/2023	Preconsuntivo 31/12/2024	Previsione 31/12/2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	11.467.012	14.372.080	17.200.000	17.500.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	153.435	31.108	25.000	20.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.620.447	14.403.188	17.225.000	17.520.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS, MERCI	11.252	5.231	26.934	30.000
7) PER SERVIZI	551.266	658.227	748.670	760.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	19.197	24.299	19.630	20.000
9) PER IL PERSONALE	10.918.447	13.729.216	16.000.000	16.300.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.029	9.969	9.876	10.000
11) VARIAZIONE RIMANENZE	5.242	2.502	1.000	1.000
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	-	-	50.000	50.000
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.424	36.817	7.648	10.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	11.524.857	14.466.261	16.863.758	17.181.000
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	95.590	- 63.073	361.242	339.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	3.722	3.403	3.000	2.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	24	-	-	-
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	3.698	3.403	3.000	2.000
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	99.288	- 59.670	364.242	341.000
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	53.933	15.918	120.000	150.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	45.355	- 75.588	244.242	191.000

Relazione sull'andamento della gestione previsto nel budget economico per gli anni 2024-2025

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 2023, la situazione infrannuale al 30 giugno, il preconsuntivo 2024 e, conseguentemente, la previsione 2025, riflettono la programmazione delle richieste dell'Amministrazione regionale ad oggi prevedibili.

Con riferimento agli scostamenti registrati tra la previsione effettuata in sede di PEA 2024 e il preconsuntivo per l'anno 2024, occorre considerare:

- l'estrema variabilità della domanda di servizi da parte dell'Amministrazione Regionale, difficilmente prevedibile in sede di programmazione;
- gli adeguamenti contrattuali che intervengono sulla componente lavoro;
- l'adozione di un approccio prudenziale da sempre utilizzato dalla società.

Si riportano di seguito le risultanze della previsione effettuata in sede di redazione del PEA 2024, il conto economico preconsuntivo dell'esercizio 2024 e la proiezione per il 2025. Nelle ultime due colonne si rilevano gli scostamenti.

	PEA 2024	Preconsuntivo 31/12/2024	PEA 2025	variazione prev 24-PEA 24	variazione PEA 25-prev 24
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	15.500.000	17.200.000	17.500.000	1.700.000	300.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	5.000	25.000	20.000	20.000	- 5.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	15.505.000	17.225.000	17.520.000	1.720.000	295.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS, MERCI	6.000	26.934	30.000	20.934	3.066
7) PER SERVIZI	630.000	748.670	760.000	118.670	11.330
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	25.000	19.630	20.000	- 5.370	370
9) PER IL PERSONALE	14.750.000	16.000.000	16.300.000	1.250.000	300.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.000	9.876	10.000	- 5.124	124
11) VARIAZIONE RIMANENZE	-	1.000	1.000	1.000	-
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	-	50.000	50.000	50.000	-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.000	7.648	10.000	- 12.352	2.352
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	15.446.000	16.863.758	17.181.000	1.417.758	317.242
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	59.000	361.242	339.000	302.242	- 22.242
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	6.000	3.000	2.000	- 3.000	- 1.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000	-	-	- 1.000	-
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	5.000	3.000	2.000	- 2.000	- 1.000
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	64.000	364.242	341.000	300.242	- 23.242
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	36.000	120.000	150.000	84.000	30.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	28.000	244.242	191.000	216.242	- 53.242

L'incremento dei ricavi del preconsuntivo 2024 rispetto alle previsioni PEA dello stesso periodi riflette l'incremento delle prestazioni richieste alla società.

La struttura dei costi, come già detto, rappresentata dal 94-95% dal costo del personale e dal costo dallo stesso indotto, si riproporziona di conseguenza.

I costi di struttura sono costantemente oggetto di osservazione ai fini del loro contenimento.

Si evidenzia che a fronte della mutabilità dei servizi richiesti e 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.

La variabile strategica nella gestione societaria è nel cercare di rendere meno rigido possibile il costo del personale, notoriamente caratterizzato da decisi elementi di rigidità e ingovernabilità, a fronte della variazione della domanda di servizi.

Analisi finanziaria della società

La Società alla chiusura dell'ultimo bilancio al 31 dicembre 2023 presentava un patrimonio netto di 3.325.343 euro e disponibilità liquide di 3.249.754 euro. La policy aziendale societaria prevede il mantenimento costante di una consistente liquidità disponibile e non presenta passività a medio-lungo termine né forme di finanziamento. Le passività a breve termine sono essenzialmente rappresentate da debiti di fornitura liquidati normalmente a 30 giorni, e dai debiti tributari e verso istituti previdenziali anch'essi liquidati mensilmente alle scadenze di legge.

V'è comunque da dire che il consistente importo giacente presso l'Istituto di Credito deve fronteggiare l'altrettanto importante esborso mensile correlato al personale dipendente, rappresentato da stipendi, ritenute e contributi.

Nel corso del 2024 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 addirittura in riduzione rispetto ai 25 giorni dell'anno precedente. Infatti, gli Uffici Regionali hanno prontamente recepito le istanze societarie allorquando è insorto un temporaneo problema di fatturazione.

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.

Ragionevoli previsioni conducono a confermare tale situazione anche per l'anno 2025.

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€

Fornitore / prestatore	Descrizione	Importo annuo
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	2.000 €
Odisio Gianni	Revisore Unico	5.500 €
Saivetto M., Frand Genisot A., Ferraris M.	Collegio sindacale	15.500 €
Favre A., Terranova M., Tinelli F.	Organismo di vigilanza	3.769 €

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 30.06.2024 integrata con le previsioni di cessazioni e nuove assunzioni fino al 31.12.2024.

Dettaglio dipendenti al 30/06/2024

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Num. Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	14	1
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	49	43	6
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	9	9	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	255	255	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	177	146	31
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
				530	492	38

Dettaglio dipendenti al 31/12/2024 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Num. Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	15	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	48	48	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	299	296	3
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	152	152	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	6	6	0
Sanità	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	2	0	2
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	12	12	0
				549	544	5

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 31.12.2024, le previsioni per il 2025 sono quelle sotto riportate.

Dettaglio dipendenti al 31/12/2025 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Num. Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	15	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	50	50	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	341	341	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	152	152	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	6	6	0
Sanità	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	2	0	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	12	12	0
				546	544	5

Programma degli investimenti e relativi strumenti di finanziamento

Nel corso dell'esercizio 2024 la Società non ha avuto necessità particolari di investimenti, fatti salvi ordinari acquisti di macchine d'ufficio elettroniche e attrezzature in sostituzione di componenti che hanno raggiunto la loro obsolescenza.

Tenuto conto che attrezzature ed arredi sono stati completamente rinnovati con il trasferimento della sede legale, avvenuto nel 2018, non si prevedono particolari necessità di investimento neppure nel 2025.

Ovviamente, per gli interventi sostitutivi che si presenteranno, la società sarà in grado di affrontarli con risorse proprie senza ricorrere ad alcuna forma di indebitamento.

Specifiche misure di riduzione del costo del personale

Come per gli anni passati e quello in corso, anche per il 2025 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 all'ottenimento dei seguenti elementi non sempre conciliabili tra loro:

- a) disporre di risorse umane per fronteggiare le richieste di servizio da parte del socio;
- b) prevedere un inquadramento che garantisca una ragionevole stabilità di occupazione alle risorse stesse;
- c) contenimento dei costi ai fini del loro impatto sul bilancio;
- d) limitare la rigidità dell'elemento di costo 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, 15 novembre 2024

L'Amministratore unico

Ing. Luboz Michel