

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 24/01/2023 per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n. 25.

Aosta, lì 24/01/2023

IL DIRIGENTE
Massimo BALESTRA

Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 23 gennaio 2023

In Aosta, il giorno ventitre (23) del mese di gennaio dell'anno duemilaventitre con inizio alle ore otto e dodici 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° **38** 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 2023/2025) E DEL PIANO ESECUTIVO ANNUALE (PEA 2023) 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. 1126/XVI del 16 dicembre 2021 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), come da schema di bilancio, art. 2425 del Codice Civile, rispetto a quanto registrato nel 2020;
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 31 ottobre 2022, Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. ha trasmesso all'Amministrazione regionale i documenti PEA 2023 e POST 2023/2025;

considerato che, la situazione contingente, che non vede ancora 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;

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. 2045/XVI del 30 novembre 2022 "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex articolo 20, del d.lgs. 175/2016 alla data del 31 dicembre 2021. 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, d.lgs. 175/2016", di richiamare, per la società *in house* Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., i seguenti obiettivi:

1. il mantenimento nell'anno 2023 e per il successivo triennio 2023-2025, di un livello di spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società che garantisca in ogni caso il rispetto dell'equilibrio economico di bilancio;
2. 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*", nelle more dell'adozione della deliberazione di Giunta regionale riportante le disposizioni attuative della l.r. 20/2016;

preso atto del parere favorevole sulla proposta della presente deliberazione espresso in data 9 gennaio 2023 dalla competente Commissione del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 8 della l.r. 20/2016;

ritenuto, quindi, di approvare il POST 2023/2025 e il PEA 2023 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";

ricordato che in un recente incontro svoltosi in data 13 dicembre 2022, nel quadro della procedura per il tentativo di conciliazione connesso alla proclamazione dello stato di agitazione del personale operante per la Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.a., è stato assunto l'impegno da parte della Regione di istituire, con le diverse parti coinvolte, un tavolo di confronto volto a individuare modalità di valorizzazione e riconoscimento del ruolo del personale operante presso la società stessa.

richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1614 in data 28 dicembre 2022, 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, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;

considerato peraltro che il suddetto dirigente nell'esprimere il parere favorevole di legittimità ha 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 2023/2025 e il PEA 2023 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 richiamare, quali obiettivi:
 - a) il mantenimento nell'anno 2023 e per il successivo triennio 2023-2025, di un livello di spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società che garantisca in ogni caso il rispetto dell'equilibrio economico di bilancio;
 - b) 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*", nelle more dell'adozione della deliberazione di Giunta regionale riportante le disposizioni attuative della legge regionale n. 20/2016;
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

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 30.06.2022 integrata con le previsioni di cessazioni e nuove assunzioni fino al 31.12.2022 e successivamente al 31.12.2023.

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	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

Firmato digitalmente da: MICHEL LUBOZ
Data: 30/11/2022 17:19:01

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 2023-2025

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.

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 2023 – 2025 si basano su una riproposizione dei contratti di servizio in corso di validità al 31.12.2022 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 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
2017	7.662.398	6.715.958	946.440	87%
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%

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
2016	impiegato amm.vo	Terziario	3°	3	3	0	6.062
2017	impiegato amm.vo	Terziario	3°	3	3	0	4.820
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

Gli obiettivi strategici 2022 – 2025

In questo clima di incertezza la società conta su una sostanziale riproposizione degli obiettivi strategici 2021 – 2024 in quanto si ritiene che, finalmente archiviata l'emergenza sanitaria, l'Amministrazione regionale

ripristinati in pieno i livelli dei servizi resi sino all'anno 2019 e programmati per il 2020, eventualmente incrementando quei servizi per cui è emerso un incremento della domanda.

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 2023-2025 i seguenti costi di struttura:

COSTI DI STRUTTURA/FUNZIONAMENTO	2022 previsioni	2023	2024	2025
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	10.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €
7) PER SERVIZI	245.000 €	250.000 €	250.000 €	250.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.000 €	21.000 €	21.000 €	21.000 €
9) PER IL PERSONALE	270.000 €	275.000 €	275.000 €	275.000 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	557.000 €	565.000 €	565.000 €	565.000 €

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, a seguito della normalizzazione della situazione sanitaria, si prevede si assesti ad un livello inferiore a quello previsto per l'esercizio 2022.

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 2022 i costi di struttura elaborati stimati per l'anno 2022, hanno presentato i seguenti scostamenti:

SCOSTAMENTO COSTI DI STRUTTURA PROIEZIONE 2022 RISPETTO A PEA/POST 2022/2024	PEA/POST 2022	2022 previsioni	SCOSTAMENTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	8.000 €	10.000 €	2.000 €
7) PER SERVIZI	240.000 €	245.000 €	5.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	22.000 €	20.000 €	-2.000 €
9) PER IL PERSONALE	270.000 €	270.000 €	0 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.000 €	7.000 €	0 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.000 €	5.000 €	2.000 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	550.000 €	557.000 €	7.000 €

Lo scostamento più rilevante è relativo ai costi per servizi, che si prevede incrementato per effetti inflazionistici generali. In sede di redazione dei documenti programmatici per il triennio 2022-2024 non era ancora prevedibile l'evoluzione geo-politica, pertanto erano stati stimati minori costi.

Budget economico 2023-2025

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. 2022	Previs. 2023	Previs. 2024	Previs. 2025
A) Valore della produzione				
1) ricavi delle vendite e prestazioni	11.800.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000
5) altri ricavi e proventi	1.000	1.000	1.000	1.000
Totale valore della produzione	11.801.000	13.001.000	13.001.000	13.001.000
B) Costi della produzione				
6) materie prime, sussid., cons. merci	20.000	30.000	30.000	30.000
7) per servizi	600.000	600.000	600.000	600.000
8) per godimento beni di terzi	25.000	25.000	25.000	25.000
9) per il personale	10.900.000	12.100.000	12.100.000	12.100.000
10) ammortamenti e svalutazioni	7.000	10.000	10.000	10.000
11) variazione rimanenze	0	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	15.000	20.000	20.000	20.000
Totale costi della produzione	11.567.000	12.785.000	12.785.000	12.785.000
A-B differenza valore/costi della prod.	234.000	216.000	216.000	216.000
C) Proventi e oneri finanziari				
16) altri proventi finanziari	4.000	5.000	5.000	5.000
17) interessi e altri oneri finanziari	1.000	1.000	1.000	1.000
Differenza proventi/oneri finanziari	3.000	4.000	4.000	4.000
Risultato d'esercizio ante imposte	237.000	220.000	220.000	220.000
Imposte sul reddito esercizio	67.000	60.000	60.000	60.000
Risultato d'esercizio	170.000	160.000	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 2022.

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 2023 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 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 rendere la società sempre meno dipendente dall'operatività dell'organo amministrativo. Con l'anno 2020 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 2022

L'amministratore unico

Ing. Luboz Michel

Firmato digitalmente da: MICHEL LUBOZ
Data: 31/10/2022 18:06:13