

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE  
Renzo TESTOLIN

IL DIRIGENTE ROGANTE  
Massimo BALESTRA

Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 3 febbraio 2025

In Aosta, il giorno tre (3) del mese di febbraio dell'anno duemilaventicinque con inizio alle ore otto e cinque minuti, si è riunita, nella consueta sala delle adunanze sita al secondo piano del palazzo della Regione - Piazza Deffeyes n.1,

---

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia della presente deliberazione è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal \_\_\_\_\_ per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n 25.

Aosta, li

IL DIRIGENTE  
Massimo BALESTRA

---

LA GIUNTA REGIONALE DELLA VALLE D'AOSTA

Partecipano alla trattazione della presente deliberazione :

**Il Presidente della Regione Renzo TESTOLIN**

e gli Assessori

**Luigi BERTSCHY - Vice-Presidente**

**Marco CARREL**

**Luciano CAVERI**

**Giulio GROSJACQUES**

**Jean-Pierre GUICHARDAZ**

**Carlo MARZI**

**Davide SAPINET**

Svolge le funzioni rogatorie il Dirigente della Struttura provvedimenti amministrativi, Sig. Massimo BALESTRA

È adottata la seguente deliberazione:

N. **92** OGGETTO :

ESERCIZIO DEL CONTROLLO ANALOGO DELL'AZIONISTA REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA SULLE PROPRIE SOCIETÀ IN HOUSE, AI SENSI DELLA L.R. 20/2016. APPROVAZIONE DEL PIANO OPERATIVO STRATEGICO TRIENNALE (POST 2025/2027) E DEL PIANO ESECUTIVO ANNUALE (PEA 2025) DI SOCIETÀ DI SERVIZI VALLE D'AOSTA S.P.A..

Il Presidente della Regione, Renzo Testolin, richiama:

- il decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, emanato in attuazione dell'articolo 18 della legge 7 agosto 2015, n. 124, recante il "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", di seguito denominato "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";
- 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 Programma 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 Programma 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.

Richiama la deliberazione del Consiglio regionale, Oggetto n. 2933/XVI, in data 22 novembre 2023 recante "Razionalizzazione periodica alla data del 31 dicembre 2022 delle partecipazioni pubbliche ex articolo 20 del d.lgs. 175/2016. 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 del medesimo decreto", di approvazione della ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dalla Regione alla data del 31 dicembre 2022, 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 di società controllata *in house*.

Ricorda che la citata deliberazione ha fissato, altresì, per l'anno 2024 e per il successivo triennio 2024-2026, gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su quelle del costo del personale per le società controllate, prevedendo:

1. il mantenimento 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 degli indirizzi delineati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1591 del 14 dicembre 2022, volti a garantire la concreta attuazione dei principi di pubblicità, imparzialità e economicità nelle procedure di reclutamento del personale.

Rileva come la Giunta regionale ha approvato con atto n. 1360, in data 8 novembre 2024, avente per oggetto la proposta al Consiglio regionale di deliberazione concernente: "Razionalizzazione

periodica alla data del 31 dicembre 2023 delle partecipazioni pubbliche ex articolo 20 del d.lgs. 175/2016. 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 del medesimo decreto”, in cui sono fissati, per l’anno 2025 e per il successivo triennio 2025-2027 gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e su quelle del costo del personale per le società controllate.

Richiama la deliberazione del Consiglio regionale, Oggetto n. 4031/XVI, in data 18 ottobre 2024, di approvazione del Documento di Economia e Finanza regionale (DEFR) per il triennio 2025/2027.

Rammenta che la richiamata deliberazione n. 4031/XVI del 18 ottobre 2024 ha fissato altresì specifici obiettivi strategici nei confronti della società che la stessa è tenuta a perseguire, se del caso adeguando la propria attività ai fini del loro raggiungimento.

Richiama la propria deliberazione n. 899, in data 6 agosto 2024, di aggiornamento delle linee guida recanti la disciplina applicativa della legge regionale 14 novembre 2016 n. 20, la quale ha individuato, nell’ambito del procedimento di approvazione dei documenti strategici delle società *in house*, quali rami competenti dell’Amministrazione regionale, per Società di Servizi Valle d’Aosta S.p.A. che operano di intesa con la Presidenza della Regione, al fine di garantire il coordinamento delle azioni e delle iniziative di maggior rilievo:

- Assessorato competente in materia di risorse naturali;
- Assessorato competente in materia di sanità, salute e politiche sociali;
- Assessorato competente in materia di beni culturali;
- Assessorato competente in materia di sistema educativo;
- Assessorato competente in materia di ambiente.

Evidenzia come, in ragione di quanto previsto dalla deliberazione della Giunta regionale n. 481, in data 8 maggio 2023, concernente la revisione della Struttura organizzativa dell’Amministrazione regionale a decorrere dal 1° giugno 2023, le strutture regionali competenti per materia sono le seguenti:

- Struttura controllo delle società e degli enti partecipati;
- Dipartimento Sovrintendenza agli studi;
- Dipartimento Soprintendenza per i beni e le attività culturali;
- Dipartimento risorse naturali e Corpo forestale;
- Struttura servizi alla persona e alla famiglia e disagio abitativo;
- Struttura invalidità civile e interventi per la disabilità;
- Struttura biodiversità, sostenibilità e aree naturali protette.

Richiama la lettera di Società di Servizi Valle d’Aosta S.p.A., prot. n. 3441 del 24 ottobre 2024, con la quale la Società chiedeva la proroga di 15 giorni dei termini per la trasmissione dei documenti strategici, come previsti dall’articolo 8, comma 1, della legge regionale 20/2016, a causa dell’intervenuta necessità di approfondire i dati relativi al costo del personale del primo semestre 2024, ricevuti dallo studio di elaborazione paghe, nuovo affidatario del servizio.

Rileva che, preso atto delle motivazioni esplicitate, la richiesta è stata accolta dalla Struttura controllo delle Società e degli enti partecipati e riscontrata con lettera, prot. n. 13561 del 25 ottobre 2024.

Rileva che, Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., con prot. n. 3732, in data 15 novembre 2024, ha trasmesso all'Amministrazione regionale i documenti PEA 2025 e POST 2025/2027.

Rileva che Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. ha evidenziato come nel Documento Economico e Finanziario Regionale (DEFER 2025-2027), l'Assessorato sanità, salute e politiche sociali, nell'ambito della governance del sistema di welfare regionale, si pone l'obiettivo di riorganizzare il sistema dei servizi socio-assistenziali. In tale ottica è stata costituita una Cabina di Regia che dovrà definire l'assetto organizzativo e gestionale dei servizi e degli interventi sociali, anche attraverso la creazione di un Ente strumentale per la gestione dei servizi e degli interventi socio-assistenziali e socio-educativi. L'avvio dell'operatività di tale nuovo Ente, che includerebbe tutte le attività socio-educative e assistenziali, incluso il servizio di operatore di sostegno, assistente sociale, operatore socio-sanitario e gli educatori professionali, avrebbe come conseguenza una revisione della struttura organizzativa della Società nel suo complesso tale da poter mantenere solamente circa il 35% del personale attualmente impiegato nei servizi.

Rileva che, come indicato nei documenti strategici, la Società abbia comunque ritenuto opportuno determinare le previsioni annuali e triennali in sostanziale continuità con i valori dell'esercizio 2024 in ragione di una tempistica non meglio definita per la creazione del nuovo Ente strumentale e l'avvio della sua operatività.

Rileva che la Società, nell'ambito dell'obiettivo strategico afferente alla politica di efficientamento e razionalizzazione della struttura amministrativa, abbia dichiarato di aver ampliato il portafoglio di attività svolte e gestito un volume di attività crescenti sia in termini di volume d'affari sia di adempimenti burocratici.

Illustra l'analisi compiuta sulla documentazione da parte degli uffici regionali, per quanto di rispettiva competenza.

Rileva che nell'ambito del sistema dei controlli esercitati sulle società partecipate, la U.O. Controllo delle società, incardinata nella S.O. Controllo delle società e degli enti partecipati, con nota prot. n. 15136, in data 05.12.2024, ha richiesto di essere edotta sull'esito del monitoraggio e della verifica del rispetto degli adempimenti delle obbligazioni stabilite nei contratti di servizio affidati direttamente alla Società.

Informa come le Strutture competenti per materia, come sopra elencate, abbiano riscontrato positivamente la predetta nota, rispettivamente, con note prot. 24396 del 10.12.2024, 10756 del 12.12.2024, 12827 del 11.12.2024, 42193 del 11.12.2024, 42499 del 12.12.2024 e 8944 del 12.12.2024, evidenziando come fosse puntualmente svolta la verifica del rispetto degli adempimenti delle obbligazioni stabilite nei contratti di servizio affidati direttamente alla Società.

Rammenta che la Regione ha inteso qualificare l'esercizio del controllo analogo non come un controllo assoluto parificabile a quello su un pubblico ufficio, bensì come un controllo sulle decisioni fondamentali del soggetto controllato, ovvero quelle riconducibili alle linee strategiche e alle più importanti scelte operative, in modo tale, quindi, da incidere sulla complessiva governance dell'attività della società in house, per tenere in conto e preservare le finalità pubbliche che, comunque, la permeano, senza intervenire direttamente in ambiti gestori rimessi all'autonomia propria della società.

Prende atto del parere favorevole sulla proposta della presente deliberazione espresso in data 20 gennaio 2025 dalla II Commissione del Consiglio regionale, competente in materia, ai sensi dell'articolo 8 della l.r. 20/2016.

Ritiene, 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.

Ritiene, quindi, di approvare il POST 2025/2027 ed il PEA 2025 di Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., allegati alla presente deliberazione, dando atto che gli stessi costituiscono indicazione di massima.

Informa 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".

Tanto premesso,

#### LA GIUNTA REGIONALE

richiamata deliberazione di Giunta regionale n. 189, in data 6 marzo 2023, avente ad oggetto "Individuazione e definizione della nuova articolazione della macro-struttura organizzativa dell'amministrazione regionale nonché dei rami facenti capo al Presidente della Regione e agli assessori, ai sensi dell'art.3, comma 3, lettera A) della l.r. 22/2010";

richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 481, in data 8 maggio 2023, concernente la revisione della Struttura organizzativa dell'Amministrazione regionale a decorrere dal 1° giugno 2023;

richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1696 in data 30 dicembre 2024, concernente l'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2025/2027 e delle connesse disposizioni applicative;

considerato che il Coordinatore del Dipartimento bilancio, finanze, patrimonio e società partecipate in vacanza del Dirigente della Struttura controllo delle società e degli enti partecipati, il Coordinatore del Dipartimento Sovrintendenza agli studi, il Coordinatore del Dipartimento Soprintendenza per i beni e le attività culturali, il Coordinatore del Dipartimento risorse naturali e Corpo forestale, il Dirigente della Struttura organizzativa servizi alla persona e alla famiglia e disagio abitativo, il Dirigente della Struttura organizzativa invalidità civile e interventi per la disabilità, il Dirigente della Struttura organizzativa biodiversità, sostenibilità e aree naturali protette, hanno rilasciato il parere favorevole di legittimità sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;

su proposta del Presidente della Regione, Renzo Testolin;

ad unanimità di voti favorevoli,

#### DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'articolo 8, comma 5 della l.r. 20/2016, il POST 2025/2027 e il PEA 2025 di Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., allegati alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale, con le precisazioni di cui in premessa;
2. di richiamare, quali obiettivi specifici annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, quelli individuati dalla deliberazione del Consiglio regionale n. 2933/XVI in data 22 novembre 2023:

- a) il mantenimento per l'anno 2024 e per il successivo triennio 2024-2026, di un livello di spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, della società che garantisca in ogni caso il rispetto dell'equilibrio economico di bilancio;
  - b) il rispetto degli indirizzi delineati con la deliberazione di Giunta regionale n. 1591 del 14 dicembre 2022, volti a garantire la concreta attuazione dei principi di pubblicità, imparzialità e economicità nelle procedure di reclutamento del personale;
3. di richiamare gli obiettivi strategici specificamente assegnati nei confronti della società nel Documento di Economia e Finanza regionale (DEFR) per il triennio 2025/2027 approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 4031/XVI in data 18 ottobre 2024;
  4. 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";
  5. di dare atto che la presente deliberazione non comporta oneri aggiuntivi a carico del bilancio regionale.

# **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**

**2025-2027**

## 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 nelle DGR emanate in tema di controllo analogo e 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%
2023	14.372.080	13.729.216	548.565	96%

Si evidenzia che con l'aumentare dei ricavi, tende a crescere l'incidenza dei costi del personale; tale fenomeno è dovuto alla generale stabilità dei costi di struttura che trovano la loro copertura con un margine percentuale più basso ma invariato in termini assoluti.

Nella lettura dei dati occorre tenere presente l'effetto Covid, che ha determinato l'arresto dei servizi per diversi mesi, con incidenza sulla riduzione del margine.

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. A partire da tale annualità, l'accresciuto carico di lavoro e le incrementate complessità amministrative, unitamente all'assenza di una figura dirigenziale, la società ha necessariamente dovuto procedere ad un rafforzamento della struttura con nuovo personale dedicato. La tabella che segue riporta lo sviluppo delle ore di servizio.

anno	Qualifica	CCNL	Livello	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
2023	impiegato amm.vo	Terziario	3°	5	5	0	8.510

Nel 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 comporterà la 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). A seguito di questa ristrutturazione, la Società manterrà circa il 35% del personale attualmente impiegato nei servizi, il che comporterà 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 alla data di redazione della presente una tempistica non ancora definita. Pertanto, nelle more si è ritenuto procedere nella determinazione delle previsioni triennali in sostanziale continuità con i valori dell'esercizio 2024, tenendo conto degli incrementi prevedibili in base ai contratti in essere o in rinnovo e valutando la tendenza rilevata negli ultimi anni.

### **Gli obiettivi strategici 2025 – 2027**

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 passati.

Tali obiettivi, dunque, unitamente ad una definizione degli attuali costi di struttura e di funzionamento della Società sono riportati 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.

Il tutto 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.

Per tutto quanto precede, 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 struttura aziendale organizzativa e fisica così delineata comporterà per il triennio 2025-2027 i seguenti costi come di seguito riportati.

	preconsuntivo 2024	anno 2025	anno 2026	anno 2027
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				

6) MATE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €
7) PER SERVIZI	250.000 €	250.000 €	250.000 €	250.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.000 €	20.000 €	20.000 €	20.000 €
9) PER IL PERSONALE	280.000 €	280.000 €	285.000 €	285.000 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZ	9.876 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.648 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>570.524 €</b>	<b>573.000 €</b>	<b>578.000 €</b>	<b>578.000 €</b>

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 una conferma dei relativi costi. Si prevede invece un incremento per i costi delle utenze e per i normali fenomeni inflattivi.

Rispetto a quanto preventivato nel PEA 2024 i costi di struttura elaborati stimati per l'esercizio in chiusura, presentano i seguenti scostamenti.

	PEA 2024	Preconsuntivo 2024	Scostamento	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	5.000 €	3.000 €	-	2.000 €
7) PER SERVIZI	255.000 €	250.000 €	-	5.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	21.000 €	20.000 €	-	1.000 €
9) PER IL PERSONALE	280.000 €	280.000 €		- €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.000 €	9.876 €	-	5.124 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.000 €	7.648 €		1.648 €
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>582.000 €</b>	<b>570.524 €</b>	-	<b>11.476 €</b>

Gli scostamenti risultanti sono imputabili unicamente alla natura prudenziale delle stime.

### Budget economico 2025-2027

La struttura societaria come sopra delineata funge da base per un adeguato sviluppo e soddisfacimento delle richieste avanzate dagli Assessorati committenti.

Di seguito si presenta un conto economico previsionale per il triennio in esame.

	Preconsuntivo 31/12/2024	Previsione 31/12/2025	Previsione 31/12/2026	Previsione 31/12/2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	17.200.000	17.500.000	17.500.000	17.500.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	25.000	20.000	20.000	20.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>17.225.000</b>	<b>17.520.000</b>	<b>17.520.000</b>	<b>17.520.000</b>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				

6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS, MERCI	26.934	30.000	30.000	30.000
7) PER SERVIZI	748.670	760.000	760.000	760.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	19.630	20.000	20.000	20.000
9) PER IL PERSONALE	16.000.000	16.300.000	16.300.000	16.300.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.876	10.000	10.000	10.000
11) VARIAZIONE RIMANENZE	1.000	1.000	1.000	1.000
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	50.000	50.000	50.000	50.000
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.648	10.000	10.000	10.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.863.758</b>	<b>17.181.000</b>	<b>17.181.000</b>	<b>17.181.000</b>
<b>A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.</b>	<b>361.242</b>	<b>339.000</b>	<b>339.000</b>	<b>339.000</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	3.000	2.000	2.000	2.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-			
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	3.000	2.000	2.000	2.000
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE</b>	<b>364.242</b>	<b>341.000</b>	<b>341.000</b>	<b>341.000</b>
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	120.000	150.000	150.000	150.000
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>244.242</b>	<b>191.000</b>	<b>191.000</b>	<b>191.000</b>

Tenendo conto di quanto già evidenziato nel paragrafo “criteri di redazione” e di quanto riportato in tema di struttura, l’esame delle voci di previsione si può ridurre alla voce di ricavo, a quella del personale e ai costi per servizi.

Si prevede un lieve incremento dei servizi richiesti.

Da qui l’incremento corrispondente del costo del personale e così dei costi per servizi strettamente correlati allo stesso. Il riferimento è al costo del servizio mensa, al costo per il lavoro temporaneo, al costo per il servizio di elaborazione delle paghe, ecc.

Immutato tutto il resto che, tra l’altro, incide anche in modo del tutto marginale sul totale dei ricavi (meno del 5%).

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 un contenimento della voce “A-B differenza tra valore e costi della produzione”. L’aggregato, conosciuto nella prassi aziendalistica anche 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 principalmente orientata al profitto per la remunerazione del capitale investito dal socio, ma al soddisfacimento dei bisogni dello stessi, che è peraltro anche l’unico cliente.

### **Specificità della S.S.V.d.A. spa: considerazioni in merito al costo del personale**

Per la Società scrivente 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 crescente e articolata mole di lavoro. 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 sono sostanzialmente analoghi 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, 15 novembre 2024.

L'amministratore unico

Ing. Luboz Michel

**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 (DEFER), 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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
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
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.620.447</b>	<b>14.403.188</b>	<b>17.225.000</b>	<b>17.520.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
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
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.524.857</b>	<b>14.466.261</b>	<b>16.863.758</b>	<b>17.181.000</b>
<b>A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.</b>	<b>95.590</b>	<b>- 63.073</b>	<b>361.242</b>	<b>339.000</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
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
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE</b>	<b>99.288</b>	<b>- 59.670</b>	<b>364.242</b>	<b>341.000</b>
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	53.933	15.918	120.000	150.000
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>45.355</b>	<b>- 75.588</b>	<b>244.242</b>	<b>191.000</b>

**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
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.505.000</b>	<b>17.225.000</b>	<b>17.520.000</b>	<b>1.720.000</b>	<b>295.000</b>
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
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.446.000</b>	<b>16.863.758</b>	<b>17.181.000</b>	<b>1.417.758</b>	<b>317.242</b>
<b>A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.</b>	<b>59.000</b>	<b>361.242</b>	<b>339.000</b>	<b>302.242</b>	<b>- 22.242</b>
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
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE</b>	<b>64.000</b>	<b>364.242</b>	<b>341.000</b>	<b>300.242</b>	<b>- 23.242</b>
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	36.000	120.000	150.000	84.000	30.000
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>28.000</b>	<b>244.242</b>	<b>191.000</b>	<b>216.242</b>	<b>- 53.242</b>

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.

<b>Fornitore / prestatore</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo annuo</b>
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
				<b>530</b>	<b>492</b>	<b>38</b>

**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
				<b>549</b>	<b>544</b>	<b>5</b>

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	2
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	12	12	0
				<b>593</b>	<b>591</b>	<b>2</b>

## **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