

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

Aosta, lì _____

IL DIRIGENTE
Massimo BALESTRA

Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 29 marzo 2021

In Aosta, il giorno ventinove (29) del mese di marzo dell'anno duemilaventuno con inizio alle ore otto e sei 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

Chiara MINELLI

Davide SAPINET

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

E' adottata la seguente deliberazione:

N° **343** 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) E DEL PIANO ESECUTIVO ANNUALE (PEA) 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 *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;

richiamata la deliberazione n. 184/XVI del 16 dicembre 2020 con cui il Consiglio regionale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dalla Regione alla data del 31 dicembre 2019, 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. 184/XVI 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 e il valore della produzione, rispetto a quanto registrato nel 2020, nonché l'esclusione dei costi di entità o rilevazione di natura eccezionale di cui all'articolo 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile e indicati in Nota integrativa, in modo tale da consentire l'invarianza della loro incidenza;
2. la possibilità di procedere ad assunzioni di nuovo personale 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;
3. la facoltà di procedere alle sostituzioni di personale cessato in quanto le stesse non comportino variazioni nella dotazione organica;

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 15 dicembre 2020, Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. ha trasmesso all'Amministrazione regionale il documento PEA 2021, indicando la necessità di posticipare la redazione del documento POST 2021/2023, in quanto la situazione pandemica verificatasi nell'anno in corso non ha permesso di delineare e progettare nel medio-lungo termine l'identità stessa dell'azienda, i suoi obiettivi di fondo e gli strumenti per raggiungerli;

preso atto che in data 15 gennaio 2021 Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. ha trasmesso anche il documento POST 2021/2023;

preso atto che il Consiglio dei Ministri, in data 13 gennaio 2021, ha deliberato la proroga, fino al 30 aprile 2021, dello stato d'emergenza epidemiologica e, di conseguenza, il termine entro il quale potranno essere adottate o reiterate le misure finalizzate alla prevenzione del contagio, tra le quali quelle comportanti la chiusura o sospensione di diverse attività aziendali;

considerato, pertanto, che l'attività di programmazione dei diversi servizi commissionati dalla Regione alla Società negli ambiti delle politiche sociali, di istruzione, culturali, di agricoltura e risorse naturali e ambiente potrebbe subire ripercussioni per effetto dei provvedimenti nazionali adottati per fronteggiare la pandemia, come tra l'altro già verificatosi nel corso dell'ultimo periodo;

ritenuto, dunque, su parere conforme dei competenti Dipartimenti, 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 di fissare, inoltre, quali obiettivi:

1. per l'anno 2021 il mantenimento del rapporto tra le spese di funzionamento e il valore della produzione, rispetto a quanto registrato nel 2020 dalla Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., dandone conto nella relazione sulla gestione approvata con il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021;
2. per il triennio 2021/2023 il rispetto tendenziale delle grandezze desumibili dai conti previsionali rappresentati per gli anni 2021, 2022 e 2023, anche in virtù delle incertezze sopra rappresentate;
3. la conferma della dotazione organica così come rappresentata nel PEA alla data del 31.12.2021, fintantoché gli effetti della pandemia saranno tali da condizionare l'attività di programmazione dei servizi e la conseguente concessione degli affidamenti diretti da parte della Regione;

preso atto del parere favorevole sulla proposta della presente deliberazione espresso in data 15 marzo 2021 dalla competente Commissione del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 8 della l.r. 20/2016;

ritenuto, quindi, di approvare il POST ed il PEA 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 singola società *in house* oltre che sul sito istituzionale della Regione nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente";

richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1404 in data 30 dicembre 2020, concernente l'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2021/2023 e delle connesse disposizioni applicative;

visto il parere favorevole di legittimità sulla proposta della presente deliberazione, rilasciato dal Coordinatore del Dipartimento società e enti partecipati in vacanza del Dirigente della Struttura controllo delle società e degli enti partecipati, dal Coordinatore del Dipartimento sovrintendenza agli studi, dal Coordinatore del Dipartimento sovrintendenza per i beni e le attività culturali, dal Coordinatore del Dipartimento agricoltura, dal Coordinatore del Dipartimento risorse naturali e corpo forestale, dal Dirigente della Struttura organizzativa Servizi alla persona, alla famiglia e politiche abitative e dal Dirigente della Struttura organizzativa Invalidità civile, disabilità e tutele ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;

su proposta dell'Assessore all'istruzione, università, politiche giovanili, affari europei e partecipate, Luciano Caveri, di concerto con l'Assessore all'agricoltura e risorse naturali, Davide Sapinet, l'Assessore alla sanità, salute e politiche sociali, Roberto Alessandro Barmasse e l'Assessore ai beni culturali, turismo, sport e commercio, Jean-Pierre Guichardaz;

ad unanimità di voti favorevoli,

DELIBERA

1. di approvare il POST ed il PEA 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;
2. di fissare, quali obiettivi:
 1. per l'anno 2021 il mantenimento del rapporto tra le spese di funzionamento e il valore della produzione, rispetto a quanto registrato nel 2020 dalla Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A., dandone conto nella relazione sulla gestione approvata con il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021;
 2. per il triennio 2021/2023 il rispetto tendenziale delle grandezze desumibili dai conti previsionali rappresentati per gli anni 2021, 2022 e 2023, anche in virtù delle incertezze sopra rappresentate;
 3. la conferma della dotazione organica così come rappresentata nel PEA alla data del 31.12.2021, fintantoché gli effetti della pandemia saranno tali da condizionare l'attività di programmazione dei servizi e la conseguente concessione degli affidamenti diretti da parte della Regione;
3. di disporre che la sopraccitata documentazione (POST e PEA), dopo l'approvazione, sia pubblicata sul sito istituzionale della singola 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

2021

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 2021.

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 2021, si riporta di seguito la panoramica dei contratti in essere che proseguiranno nel 2021, oppure che se già cessati, verosimilmente verranno richiesti nel 2021 a condizioni sostanzialmente analoghe:

○ Ass.to Istruzione e Cultura:

- Servizio di assistenza e sostegno anche educativo agli studenti disabili frequentanti le istituzioni scolastiche ed educative della Regione, conclusosi con l'anno scolastico 2019-2020. Tale servizio, sospeso per il periodo marzo – giugno 2020 causa emergenza sanitaria, risulta ad oggi riconfermato anche per l'anno scolastico 2020/2021 con un'ulteriore implementazione del numero di ore di copertura richieste pari a oltre il 18% rispetto all'anno precedente.
- Servizio di gestione dell'assistenza e sorveglianza delle sale espositive e delle mostre temporanee regionali attivato in relazione all'apertura delle differenti mostre. Nel lasso di tempo considerato il servizio è stato oggetto di un unico contratto - periodo 02/01/2020 - 04/10/2020 - interrotto anticipatamente a partire dal 09 marzo a seguito delle misure di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica adottate in campo nazionale. Successivamente alla definizione di protocolli sanitari per lo svolgimento in sicurezza dei servizi museali, il contratto è stato modificato per tener conto del nuovo calendario espositivo. Le modifiche calendariali definite dall'Assessorato committente hanno portato inizialmente all'apertura delle sole sale espositive del Museo archeologico e solo in un secondo momento di quelle di San Lorenzo e di Saint Benin. Ulteriori modifiche aventi ad oggetto l'ultima parte dell'anno in corso sono state richieste ad inizio ottobre e la loro

definizione, situazione sanitaria permettendo, è in corso.

- Servizio di vigilanza, custodia e biglietteria presso i siti culturali della Regione Autonoma Valle d'Aosta. Anche in questo caso il servizio è stato oggetto, nel lasso di tempo considerato, di due differenti contratti:
 - Il primo, a copertura del periodo 01/04/2019 – 31/03/2020, è stato anticipatamente interrotto il 9 marzo a seguito delle misure di contenimento e gestione dell'emergenza sanitaria.
 - Il secondo, a copertura del periodo 30/05/2020 – 31/03/2021, contrattualizzato a ridosso della definizione dei protocolli sanitari per lo svolgimento in sicurezza dei servizi museali, è stato oggetto nel periodo autunnale di diverse richieste di implementazione da parte dell'Assessorato committente. Anche in questo caso la loro definizione, situazione sanitaria permettendo, è in corso.

- Ass.to Sanità e Politiche Sociali:
 - Servizio finalizzato all'assistenza in ambito socio assistenziale agli utenti dei Centri Educativi Assistenziali (C.E.A.). Il servizio, attivato nel 2019 a copertura del periodo 01/07/2019 – 30/06/2021, ha subito una forzata interruzione a partire dal 16/03/2020 fino al 02/08/2020. L'incertezza legata ad un'eventuale recrudescenza del contesto pandemico, tenuto conto della complessità del servizio che per sua natura richiede oltre alla presenza fisica di operatori e utenti anche l'applicazione di protocolli sanitari più rigidi, non permette di fare previsioni sulla continuità dello stesso fino al termine del contratto.
 - Servizio di assistenza sociale professionale e attività connesse ex L.R. 11/1999, è stato oggetto nel corso del 2020 di due distinti contratti:
 - Il primo, a copertura del periodo 01/06/2018 – 31/05/2020. In questa sede si precisa che il servizio ha subito a seguito dell'emanazione del DPCM 08.03.2020 e per il solo mese di marzo 2020 un lieve ridimensionamento collegato all'incertezza circa le nuove modalità di espletamento dello stesso. L'utilizzo del lavoro agile e della turnazione degli operatori nei luoghi di lavoro hanno portato a garantire il servizio a livelli ante lockdown anche per i mesi di aprile e di maggio 2020;
 - Il secondo, a copertura del periodo 01/06/2020 – 31/05/2022, porta ad un sostanziale incremento della domanda di postazioni mensili che passa dalle 27 del contratto precedente alle 35 previste dall'attuale contratto a partire dal 01/01/2021. I dati proposti non tengono in considerazione le implementazioni temporanee richieste in relazione ai progetti PON I e PON II con i provvedimenti n.6425 del 19.11.2018 e 4121 del 15.07.2019 nonché l'incremento di postazioni richiesto nell'attuale contratto di servizio per il solo periodo 01/06/2020 – 31/12/2020.

- 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. A differenza degli anni precedenti il contratto attualmente in essere ha durata 01/01/2020 – 31/12/21. 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. Per quanto attiene le misure adottate dalla società per far fronte all'emergenza epidemiologica in ambito lavorativo si sottolinea che, anche in questo caso come per i servizi di assistenza sociale professionale, si è fatto ricorso per quanto possibile al lavoro agile e alla turnazione sui luoghi di lavoro.

- Assessorato all'ambiente, trasporti e mobilità sostenibile - dipartimento Ambiente - struttura Biodiversità e aree naturali protette
 - Servizio di assistenza ai visitatori di sorveglianza delle sale espositive presso l'Alpenfaunamuseum di Gressoney-Saint-Jean, e il correlato servizio di reception e cassa/biglietteria. Il servizio a copertura del periodo 20/07/2019-29/02/2020 è stato riconfermato anche per l'annualità successiva. Il servizio è stato sospeso a seguito delle misure di contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica adottate in campo nazionale per il periodo dal 09/03/2020 al 28/06/2020.

Ai fini della redazione del budget economico, oltre a tener conto dei contratti sopra evidenziati in corso di validità alla data del 31.12.2020, si ipotizzata una riproposizione di quelli attualmente in essere eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio (il servizio di assistenza sociale professionale e attività connesse ex L.R. 11/1999 collegato al progetto P.O.N. nonché il servizio di assistenza, custodia e biglietteria presso l'Alpenfaunamuseum di Gressoney-Saint-Jean).

Budget economico previsionale esercizio 2021

Il budget economico previsionale 2021 è stato elaborato partendo dai dati consuntivi dell'ultimo bilancio chiuso, relativo all'esercizio 2019, comparandolo con le previsioni per l'esercizio in corso, tenendo altresì 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.

La redazione del budget previsionale per il 2021, così come le previsioni per l'esercizio in corso, sono particolarmente difficoltose in ragione della pandemia COVID-19 attualmente in corso. Per quanto riguarda le previsioni 2020 al momento non è ancora stata interamente definita con i vari assessorati, la quantificazione dei servizi che non hanno potuto essere resi in ragione delle limitazioni imposte dai provvedimenti governativi volti a limitare la diffusione dei contagi. Per quanto invece attiene il 2021, non è al momento possibile prevedere la durata e gli effetti dell'epidemia in corso e conseguentemente le ricadute sull'attività della società.

	Bilancio 31/12/2019	Previsione 31/12/2020	Previsione 31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	8.560.425	6.500.000	7.500.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.844	2.500	3.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.563.269	6.502.500	7.503.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	5.040	60.000	35.000
7) PER SERVIZI	571.717	530.000	560.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.045	21.500	22.000
9) PER IL PERSONALE	7.605.006	5.880.000	6.800.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.846	7.000	8.000
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	67.000	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.067	8.000	10.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.288.721	6.506.500	7.435.000

A-B DIFFERENZA VALORE/COSTI DELLA PROD.	274.548	-4.000	68.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	38.005	30.000	25.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	550	500	500
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	37.455	29.500	24.500
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	312.003	25.500	92.500
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	86.344	15.500	28.500
RISULTATO D'ESERCIZIO	225.659	10.000	64.000

Relazione sull'andamento della gestione previsto nel budget economico per gli anni 2020-2021

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 2020 e la previsione 2021, riflettono la programmazione delle richieste dell'Amministrazione regionale ad oggi prevedibili, ipotizzando inoltre che per alcuni mesi dell'anno le limitazioni poste a contrasto dell'epidemia non rendano possibile la piena operatività dei servizi ed in particolare quelli legati ai comparti istruzione e cultura.

Per quanto attiene gli scostamenti registrati, tra la previsione effettuata in sede di PEA 2020 e la previsione definitiva alla data odierna, gli stessi sono ascrivibili quasi esclusivamente all'impatto dell'epidemia COVID-2019, in conseguenza della quale una rilevantissima parte dei servizi contrattualizzati è rimasta sospesa da marzo a tutto maggio e in alcuni casi anche oltre. La ripresa dei servizi ha comportato inoltre la necessità di dotare gli operatori di dispositivi di protezione individuale, il cui maggior costo potrà essere ribaltato al committente soltanto in parte.

Tenuto conto dell'eccezionalità dell'esercizio 2020, in relazione a cui ogni confronto non sarebbe significativo, di seguito si ripropone il conto economico previsionale per gli anni 2020/2021 con la rilevazione degli scostamenti previsti per il 2021 con riferimento all'esercizio 2019, sia in termini assoluti che percentuali.

	Bilancio 31/12/2019	Previsione 31/12/2020	Previsione 31/12/2021	Variazione 21/19	Var. % 21/19
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	8.560.425	6.500.000	7.500.000	-1.060.425	-12,39%
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.844	2.500	3.000	156	5,49%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.563.269	6.502.500	7.503.000	-1.060.269	-12,38%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	5.040	60.000	35.000	29.960	594,44%
7) PER SERVIZI	571.717	530.000	560.000	-11.717	-2,05%

8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	20.045	21.500	22.000	1.955	9,75%
9) PER IL PERSONALE	7.605.006	5.880.000	6.800.000	-805.006	-10,59%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.846	7.000	8.000	1.154	16,86%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	67.000	0	0	-67.000	-100,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.067	8.000	10.000	-3.067	-23,47%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.288.721	6.506.500	7.435.000	-853.721	-10,30%
A-B DIFFERENZA VALORE/COSTI DELLA PROD.	274.548	-4.000	68.000	-206.548	-75,23%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	38.005	30.000	25.000	-13.005	-34,22%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	550	500	500	-50	-9,09%
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	37.455	29.500	24.500	-12.955	-34,59%
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	312.003	25.500	92.500	-219.503	-70,35%
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	86.344	15.500	28.500	-57.844	-66,99%
RISULTATO D'ESERCIZIO	225.659	10.000	64.000	-161.659	-71,64%

La previsione di contrazione dei ricavi è del 12,39%, a fronte della contrazione dei costi della produzione del 10,30%, di cui 10,59% riferito al personale, ipotizzando che a fronte di riduzione dell'attività sia consentito alla società fruire di strumenti quali la cassa integrazione. Il costo dei servizi per la società è poco elastico rispetto a riduzioni dell'attività, essendo rappresentato da componenti quasi esclusivamente fisse, fatto salvo il servizio di mensa per i dipendenti ed alcune voci marginali.

Analisi finanziaria della società

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.

Per detta ragione si prendono in considerazione sia i ricavi e, dunque, i rapporti finanziari Società/Regione sia le poste relative al personale dipendente che in termini di peso relativo rispetto al totale dei costi della gestione operativa risulta pari a circa il 91%.

Nel corso del 2020 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 34 giorni. Il campione delle fatture emesse al 30 settembre 2020 ammonta a circa il 70% del totale dei ricavi previsti per il medesimo anno.

I crediti v/clienti aperti alla data del 30.09.2020 ammontano ad euro 1.118.123 e sono tutti riferiti a fatture emesse nel mese di settembre.

Per quanto concerne l'impegno finanziario medio mensile correlato al personale dipendente esso ammonta in media a circa 590.000 euro.

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 settembre 2020 ammontano a 3.411.150 euro, alla medesima data dell'anno precedente ammontavano a 2.450.182 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	Note
Studio Segato Fratini	Consulenza giuslavoristica, relazioni industriali e relativa elaborazione di tutti i dati inerenti il personale dipendente ed in collaborazione	61.750 €	Esclusa cpc
A.T.P. Segato Dilva / Distrotti Andrea	Consulenza amministrativa, societaria, civilistica, fiscale, dichiarativi, tenuta libri civilistici e fiscali	49.725 €	Esclusa cpc
Priod Fabrizio	Medico competente ai sensi Dlgs 81/2008	5.700 €	
Favre Alessandra	Attività formazione e assistenza giuridica anticorruzione, trasparenza e modelli organizzativi di cui dlgs231/2001	3.800 €	Escluse spese di studio e cpa
Favre Alessandra	Servizio di assistenza legale in materia di diritto civile e amministrativo	9.500 €	
Marino Angelo	Consulenza privacy e incarico come RPD	3.800 €	
Bionaz Enrica	Revisore Unico	5.500 €	Esclusa cpc
Saivetto M., Celesia V., Gambardella G.	Collegio sindacale	15.500 €	Esclusa cpc
Favre A., Gambardella L., Bonazzi I.	Organismo di vigilanza	5.000 €	Esclusa cpc
Bonetti Alberto	Manutenzione sito internet e hosting	2.000 €	

Piano annuale delle assunzioni

Nonostante la perdurante aleatorietà dei contratti di servizio nel corso del 2019 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 30.06.2020 integrata con le previsioni di cessazioni e nuove assunzioni fino al 31.12.2020 e successivamente al 31.12.2021.

Dettaglio dipendenti al 30/06/2020 - dato a consuntivo

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero	Contratto a tempo
------------------	-----------	------	---------	--------	-------------------

				Addetti	Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	13	13	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	38	38	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	6	6	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	128	128	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	104	104	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	4	4	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	10	9	1
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	18	18	0
totale				321	320	1

Dettaglio dipendenti al 31/12/2020 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	14	14	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	36	36	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	6	6	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	154	146	8
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	115	115	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	4	4	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	10	9	1
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	19	19	0
totale				358	349	9

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 31.12.2020, si ipotizza una riproposizione di quelli attualmente in essere eccezion fatta per i servizi il cui rinnovo risulta dubbio.

Dettaglio dipendenti al 31/12/2021 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	14	14	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	36	36	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	6	6	0

Istruzione	OPS	AGIDAE	D	154	146	8
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	115	115	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	4	4	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	9	9	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	19	19	0
totale				357	349	8

Programma degli investimenti e relativi strumenti di finanziamento

Nel corso dell'esercizio 2021 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

Per gli anni passati, per il 2020 ed in previsione per il 2021, 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 sta impegnando, 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 di capufficio, in passato prevista a completamento dell'organico.

Aosta, 15 dicembre 2020

L'Amministratore unico

Ing. Luboz Michel

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

2021-2023

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, mancata approvazione delle linee programmatiche sottoposte al Socio unico in sede di redazione del PEA 2020 e del POST 2020/2022, ...) i dati forniti per gli anni 2021 - 2023 si basano su una riproposizione dei contratti di servizio in corso di validità al 31.12.2020 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 evidenzia l’andamento dei ricavi nell’ultimo triennio nonché del numero di addetti e delle ore di servizio relativi al personale direttamente impiegato nei servizi oggetto di affidamento.

Comparto	2017			2018			2019		
	ricavi	ore	addetti	ricavi	ore	addetti	ricavi	ore	addetti
Assistenza e gestione mostre temporanee e custodia e vigilanza beni culturali	2.222.396	109.554	103	2.597.580	115.654	107	2.714.171	114.705	110
Assistenza socio sanitaria, sociale professionale e sostegno	4.551.109	166.376	188	4.461.600	157.067	189	5.080.115	182.605	197
Supporto dipartimento risorse naturali e corpo forestale	900.000	37.040	34	807.377	33.127	34	761.000	30.833	25
Totali	7.673.505	312.970	325	7.866.557	305.848	330	8.555.286	328.143	332

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. Con l’anno 2019 la società, a fronte della maggior complessità nella gestione dei servizi ed in ragione di nuovi adempimenti introdotti ha dovuto incrementare la propria struttura amministrativa, inserendo due nuove risorse, riportando così il numero delle ore di servizio ai livelli dell’esercizio 2016.

anno	Qualifica	CCNL	Livello	Numero Addetti a fine anno	Contratto a tempo		Ore di servizio
					Indeterminato	Determinato	
2016	Impiegati amm.vi	Terziario comm.	3°	3	3	0	6.062
2017	Impiegati amm.vi	Terziario comm.	3°	3	3	0	4.820
2018	Impiegati amm.vi	Terziario comm.	3°	2	2	0	3.544
2019	Impiegati amm.vi	Terziario comm.	3°	4	4	0	6.046

L’esercizio 2020 appena concluso è stato pesantemente caratterizzato dalla pandemia COVID-19, che ha determinato la sospensione della quasi totalità dei servizi resi dalla società nei mesi da marzo a giugno e poi successivamente con la seconda ondata, tuttora in corso, una contrazione delle attività da ottobre in poi. Gli effetti sul bilancio saranno significativi ma al momento non ancora pienamente quantificabili in quanto è in corso di definizione con gli Assessorati competenti la determinazione dei servizi non resi. Per il 2021 non è ancora possibile fare previsioni con un significativo grado di attendibilità.

Gli obiettivi strategici 2021 – 2023

In questo clima di incertezza la società conta su una sostanziale riproposizione degli obiettivi strategici 2020 – 2022 in quanto si ritiene che, una volta rientrata l'emergenza sanitaria, l'Amministrazione regionale dovrà ripristinare i livelli dei servizi resi sino all'anno 2019 e programmati per il 2020, tenuto conto che una eventuale reinternalizzazione degli stessi richiederebbe tempistiche medio-lunghe e ragionevolmente costi e complessità superiori rispetto all'affidamento *in house*.

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 che sino al 2018 è andato via via riducendosi senza essere sostituito per cercare di rispettare le disposizioni di cui alla DGR 428/2015. Come in precedenza evidenziato, dal 2019 la società a fronte del significativo incremento delle attività svolte e della dimensione e complessità dei servizi resi, ha dovuto procedere ad una riorganizzazione interna con un conseguente incremento delle risorse. Tale incremento non ha inciso sulla redditività della società che è sempre rimasta più che soddisfacente.

Andamento dei costi di funzionamento a seguito della riorganizzazione

La nuova struttura aziendale organizzativa e fisica così delineata comporterà per il triennio 2021-2023 i seguenti costi di struttura:

COSTI DI STRUTTURA/FUNZIONAMENTO	2020 previsioni	2021	2022	2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	8.000 €	6.000 €	4.000 €	4.000 €
7) PER SERVIZI	310.000 €	280.000 €	280.000 €	290.000 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	22.000 €	22.000 €	22.000 €	22.000 €
9) PER IL PERSONALE	260.000 €	265.000 €	265.000 €	265.000 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.800 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.500 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	613.300 €	587.000 €	585.000 €	595.000 €

Il costo per acquisti di materie prime e di consumo è più elevato negli anni 2020 e 2021 in considerazione degli acquisti per dispositivi di protezione individuali destinati al personale amministrativo, per fronteggiare la diffusione dell'epidemia.

Per quanto riguarda i costi per servizi, la società con il rinnovo degli affidamenti per consulenze esterne, nonché in ragione dei minori costi previsti per le selezioni di personale dipendente, prevede di contenere i relativi costi.

Rispetto a quanto preventivato nel PEA/POST 2020 i costi di struttura elaborati stimati per l'anno 2020, hanno presentato i seguenti scostamenti:

SCOSTAMENTO COSTI DI STRUTTURA PROIEZIONE 2020 RISPETTO A PEA/POST 2020/2022	PEA/POST 2020	2020 PROIEZIONE	SCOSTAMENTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS. MERCI	5.120 €	8.000 €	2.880 €
7) PER SERVIZI	285.472 €	310.000 €	24.528 €
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	15.685 €	22.000 €	6.315 €
9) PER IL PERSONALE	252.721 €	260.000 €	7.279 €
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.421 €	9.800 €	3.379 €
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.107 €	3.500 €	393 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	568.526 €	613.300 €	44.774 €

Lo scostamento più rilevante è relativo ai costi per servizi, voce che più di altre è stata influenzata dagli accadimenti dell'anno 2020 ed in particolare i costi per fronteggiare l'epidemia, per la formazione e le selezioni del personale, nonché per le assicurazioni il cui premio è correlato con i ricavi del precedente esercizio.

Budget economico 2021-2023

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. 2020	Previs. 2021	Previs. 2022	Previs. 2023
A) Valore della produzione				
1) ricavi delle vendite e prestazioni	6.500.000	7.000.000	8.500.000	8.500.000
5) altri ricavi e proventi	2.000	2.000	2.000	2.000
Totale valore della produzione	6.502.000	7.002.000	8.502.000	8.502.000
B) Costi della produzione				
6) materie prime, sussid., cons. merci	65.000	40.000	20.000	22.000
7) per servizi	520.000	500.000	500.000	510.000
8) per godimento beni di terzi	22.000	22.000	22.000	23.000
9) per il personale	5.880.000	6.300.000	7.650.000	7.650.000
10) ammortamenti e svalutazioni	10.000	10.000	12.000	12.000
14) oneri diversi di gestione	5.000	5.000	6.000	6.000
Totale costi della produzione	6.502.000	6.877.000	8.210.000	8.223.000
A-B differenza valore/costi della prod.	0	125.000	292.000	279.000
C) Proventi e oneri finanziari				
16) altri proventi finanziari	30.000	30.000	25.500	25.500
17) interessi e altri oneri finanziari	500	500	500	500
Differenza proventi/oneri finanziari	29.500	29.500	25.000	25.000
Risultato d'esercizio ante imposte	29.500	154.500	317.000	304.000
Imposte sul reddito esercizio	9.500	46.500	95.000	94.000
Risultato d'esercizio	20.000	108.000	222.000	210.000

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 2020.

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 e residualmente da altri enti del comparto. Tenuto conto che per le ragioni meglio 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 2021 ipotizzando il perdurare dell'epidemia per almeno la prima metà dell'anno si prevede un valore della produzione ridotto del 20% rispetto allo stesso valore per il 2019.

Occorre evidenziare che il costo del personale, che si divide in una parte fissa di struttura, quantificabile in circa 260.000 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 dovrebbe essersi 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. La riduzione di detto margine nelle previsioni, dipende dai minori ricavi e conseguenti minori costi, prudenzialmente preventivabili in ragione dell'impossibilità di programmare per i prossimi anni le necessità del socio unico. 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, 8 gennaio 2021

L'amministratore unico

Ing. Luboz Michel