

SOCIETA' DI SERVIZI VALLE D'AOSTA SPA

Socio Unico Regione Autonoma Valle d'Aosta

Codice fiscale 01156380071 – Partita iva 01156380071

Via J. B. De Tillier, 3 – 11100 Aosta

Numero R.E.A 72051 - AO

Registro Imprese di AOSTA n. 01156380071

Capitale Sociale i.v. € 950.000,00

REPORT AL 30 GIUGNO 2023

RELAZIONE DI GESTIONE

INTRODUZIONE

La Società di Servizi Valle d'Aosta SpA è una società *"in house"* in quanto soggetto di diritto privato, avente una compagine societaria costituita esclusivamente da enti ed istituzioni pubbliche, alle quali fornisce i propri servizi mediante il sistema dell'affidamento diretto c.d. *in house providing*, ossia senza gara. In particolare 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

CARICHE SOCIALI

La Società di Servizi SpA dalla data di costituzione è stata amministrata da un Consiglio di Amministrazione di tre membri, sino all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2019, quando l'amministrazione è stata affidata ad un amministratore unico.

Il controllo sull'amministrazione e sul rispetto della legge e statuto è esercitato dal Collegio sindacale mentre la Revisione legale dei conti è stata affidata ad un revisore unico.

Alla data del 30.06.2023 la composizione degli organi societari è la seguente:

- Amministratore Unico – Ing. Luboz Michel;
- Collegio Sindacale - Dott. Saivetto Marco Presidente, la Dott.ssa Frand Genisot Alda e il Dott. Mathieu Ferraris membri effettivi.
- Revisore Unico – Dott. Odisio Gianni.

L'organo amministrativo, come deliberato dall'Assemblea in data 13 luglio 2021, resterà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2023.

SITUAZIONE A SEGUITO DI EPIDEMIA COVID-19

L'anno 2023 ha visto il definitivo superamento della pandemia covid-19 e la ripresa della vita sociale. Rimangono preoccupazioni a livello internazionale per il conflitto alle porte dell'Europa tra l'Ucraina e la Russia.

La Società, dopo i difficili anni 2020 e 2021, già nella seconda parte del 2022 e successivamente nel primo semestre 2023 è tornata alla normalità per quanto attiene l'erogazione dei servizi offerti al socio unico. Le crescenti richieste in ambito socio-assistenziale e la robusta ripresa del turismo hanno comportato l'ampliamento dei servizi richiesti, facendo registrare un incremento dei ricavi primo semestre 2023 su primo semestre 2022, di oltre 1,5 milioni di euro, corrispondente al

27,80%.

ATTIVITÀ DEL PERIODO

Nel semestre oggetto del presente documento la Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. ha proseguito la gestione e l'espletamento dei contratti di servizio sottoscritti nel corso degli anni 2022 e 2023, in particolare, i servizi svolti sono stati:

- Ass.to beni e attività culturali, Sistema educativo e Politiche per le relazioni intergenerazionali

Dipartimento Sovrintendenza agli studi

- Servizio di assistenza e sostegno anche educativo agli studenti con disabilità in situazione di gravità frequentanti le istituzioni scolastiche ed educative della Regione, conclusosi con l'anno scolastico 2022-2023. Tale servizio risulta ad oggi riconfermato anche per l'anno scolastico 2023-2024 con un'ulteriore implementazione del numero di ore di copertura richieste pari a oltre il 13% rispetto all'anno precedente.

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. Nel lasso di tempo considerato il servizio è stato oggetto di due differenti contratti:
 - il primo, a copertura del periodo 04/04/2022 – 12/03/2023, relativo alle mostre presso la Chiesa di San Lorenzo, l'Hôtel des États, il Centro Saint-Bénin e il Museo Archeologico Regionale;
 - Il secondo, a copertura del periodo 28/03/2023 – 07/04/2024, relativo alle mostre presso la Chiesa di San Lorenzo, l'Hôtel des États, il Centro Saint-Bénin e il Museo Archeologico Regionale.
- Servizio di vigilanza, custodia e biglietteria presso i siti culturali della Regione Autonoma Valle d'Aosta. Anche in questo caso il servizio è stato oggetto, nel lasso di tempo considerato, di due differenti contratti:
 - Il primo, a copertura del periodo 01/10/2022 – 31/03/2023;
 - Il secondo, a copertura del periodo 01/04/2023 – 31/12/2023;

- Ass.to Sanità, salute e politiche sociali:

- Servizio finalizzato all'assistenza in ambito socio assistenziale agli utenti dei Centri Educativi Assistenziali (C.E.A.). Il contratto di servizio in essere, a copertura del periodo 01/07/23 – 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 da due PD, il n.8365 del 29/12/2022 e il n.5757 del 04/10/2023 che hanno progressivamente portato il numero di postazione richieste da 45,50 a 49,5.

- Assessorato Agricoltura e Risorse naturali - dipartimento Risorse naturali e corpo forestale

Servizio di supporto nelle attività di progettazione e di direzione tecnico-amministrativa relativi ai settori della forestazione, della sentieristica e delle sistemazioni montane, affidate a ditte esterne o eseguiti in amministrazione diretta da parte della Regione. Come il precedente, il contratto attualmente in essere ha durata biennale (01/01/2022 – 31/12/2023). Rispetto ai contratti precedenti si evidenzia una progressiva stabilizzazione del servizio ottenuta anche grazie ad una rimodulazione annuale nella richiesta di postazioni a seconda del diverso fabbisogno stagionale.

- Assessorato Opere pubbliche, territorio e Ambiente – dipartimento Ambiente

Affidamento il servizio di vigilanza e custodia nonché quello di biglietteria e cassa relativo al museo di scienze naturali Efisio Noussan. L'anno 2023 è stato interessato da due differenti contratti:

- Il primo a copertura del periodo 25/11/2022-31/05/2023;
- Il secondo a copertura del periodo 01/06/2023-31/12/2023;

Entrambi i contratti prevedono delle rimodulazioni delle postazioni richieste a seconda del periodo invernale o estivo che vanno da un minimo di 4 ad un massimo di 6.

PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dipendente impiegato alla data del 30 giugno 2023 consta di n. 473 unità (rispetto alle n. 394 al 30/6 dell'esercizio precedente), così ripartite.

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Num. Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	15	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	46	46	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	7	7	1
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	228	228	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	152	151	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	5	5	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	12	12	0
				473	472	1

La società a partire dal 2018 ha progressivamente proceduto alla stabilizzazione dei rapporti di lavoro, trasformandoli da tempo determinato ad indeterminato. Al 30 giugno 2023 la quasi totalità dei lavoratori è assunta con contratto a tempo indeterminato.

La categoria più numerosa dei dipendenti è rappresentata dagli Operatori di sostegno, la cui attività è rivolta al supporto degli alunni delle scuole della Regione, motivo per cui il loro contratto è strutturato in part time verticale (nove mesi su dodici, la durata dell'anno scolastico). Ciò comporta di non dover corrispondere la retribuzione nel periodo estivo, nel quale non viene svolta l'ordinaria attività didattica.

SINTESI ECONOMICA

Il periodo considerato presenta un risultato di sostanziale pareggio, la perdita di 7.768 euro è determinata esclusivamente da dinamiche fiscali. Il confronto con l'utile del primo semestre dello scorso esercizio, vede una riduzione di euro 6.180 euro. Le stime relative all'intero esercizio 2023 prevedono il raggiungimento di un risultato positivo

Al di là del valore di periodo, si propone una riflessione sull'analisi del trend, confrontando i dati dell'ultimo quinquennio, riepilogati nella tabella seguente.

	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2019	Variazione (2023 - 2022)	Variazione % (2023 - 2022)
Valore della produzione	7.203.760,00	5.636.828,00	4.803.326,00	3.046.614,00	4.482.709,00	1.566.932,00	27,80%
-Costi della produzione	7.178.722,00	5.617.887,00	4.571.302,00	2.956.496,00	4.091.665,00	1.560.835,00	27,78%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	25.038,00	18.941,00	232.024,00	90.118,00	391.044,00	6.097,00	32,19%
-Acc.ti e svalutazioni	4.792,00	3.835,00	2.954,00	4.873,00	2.982,00	957,00	24,95%
Reddito Operativo	20.246,00	15.106,00	229.070,00	85.245,00	388.062,00	5.140,00	34,03%
-/+ oneri / proventi finanziari	0,00	-24,00	-440,00	15.889,00	11.942,00	24,00	-100,00%
-/+ oneri / proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risultato ante imposte	20.246,00	15.082,00	228.630,00	101.134,00	400.004,00	5.164,00	34,24%
-Imposte	28.014,00	16.670,00	66.575,00	27.646,00	125.543,00	11.344,00	68,05%
Risultato netto	-7.768,00	-1.588,00	162.055,00	73.488,00	274.461,00	-6.180,00	-389,17%
EBITDA / VALORE PRODUZIONE	0,35%	0,34%	4,83%	2,96%	8,72%		

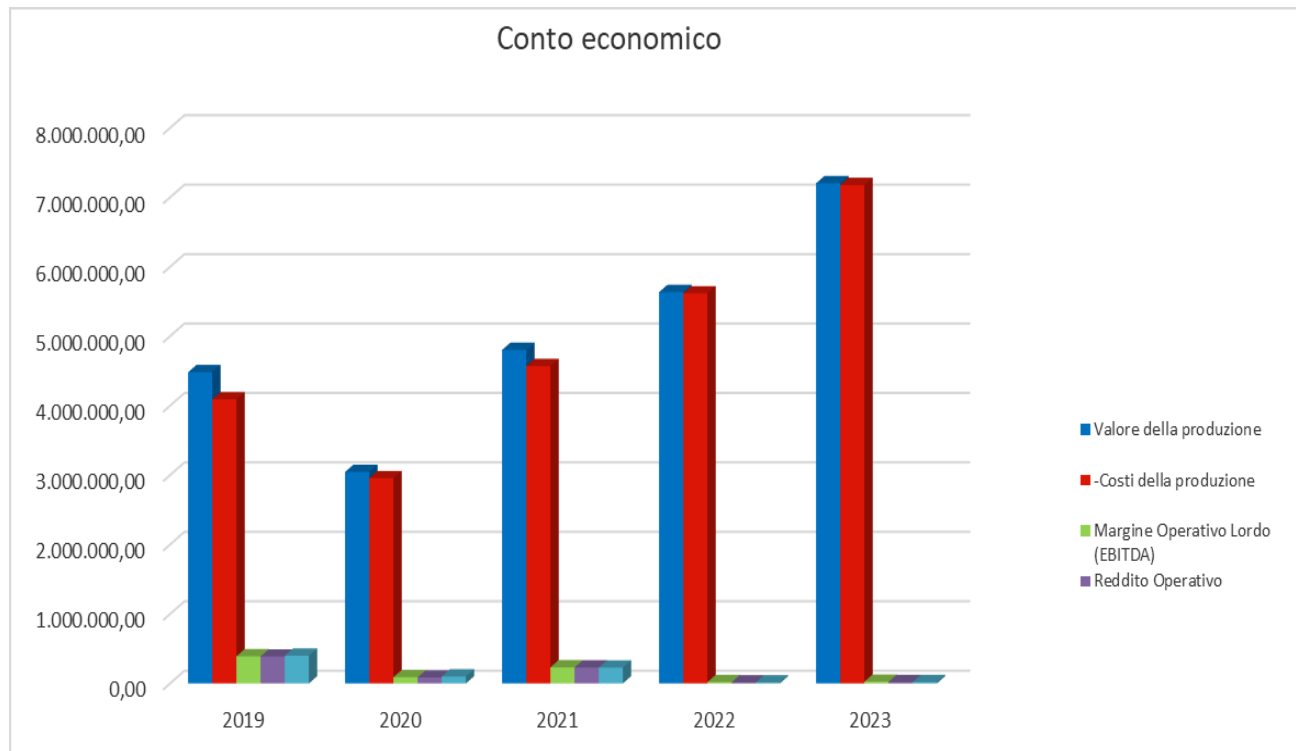
Con il 2023 può dirsi definitivamente superata la pandemia di covid-19, che ha pesantemente inciso sulla società in generale e sulle attività economiche compresi i servizi abitualmente resi dalla Società di Servizi in ambito socio-assistenziale, di supporto all'istruzione ed in comparto turistico e museale. La riconosciuta competenza e la qualità dei servizi resi, a fronte della rigidità da parte degli enti pubblici a rispondere ai bisogni della società in termini flessibili e tempestivi, ha determinato un importante incremento dell'attività. La relazione semestrale del 2020 ha segnato il livello più basso dell'ultimo quinquennio, con ricavi maturati poco al di sotto dei tre milioni, mentre nella semestrale 2023 il valore del fatturato supera i 7 milioni, con un incremento di oltre il 130%.

A fronte di costi di struttura dell'ordine di 560.000 euro annui, sostanzialmente costanti negli anni, l'incremento del fatturato consente di assorbire tali costi erogando i servizi richiesti, alle condizioni economicamente più favorevoli per l'Amministrazione controllante e coerentemente si assiste ad

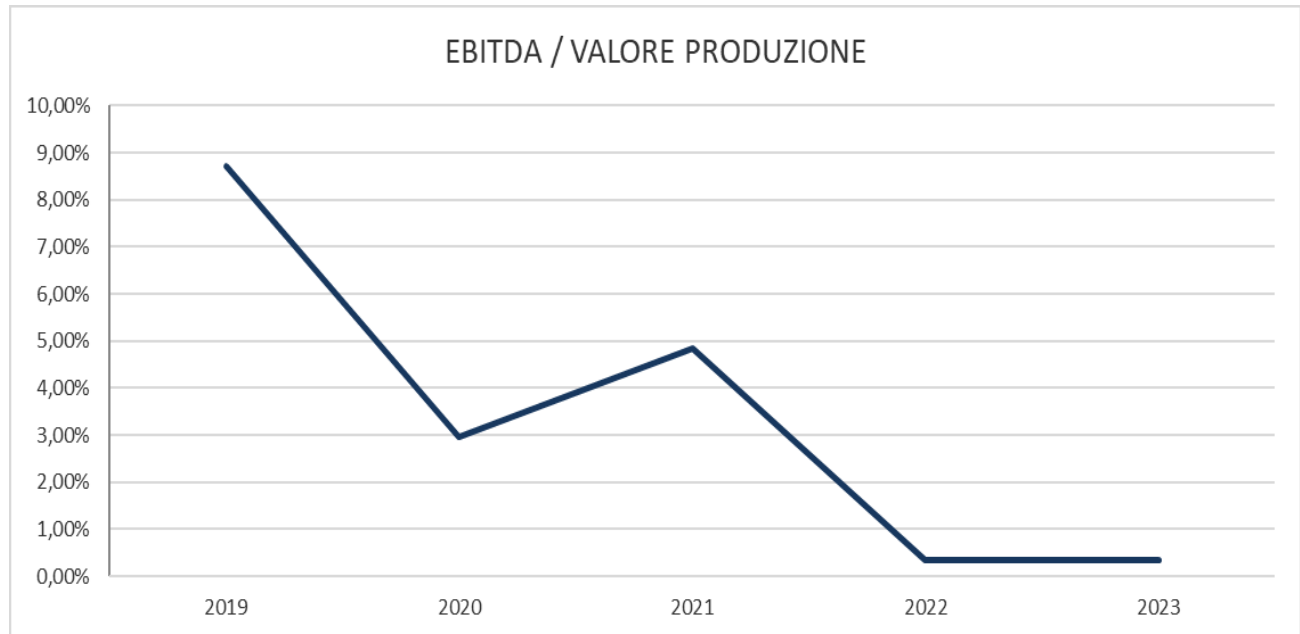
un contenimento del Margine operativo lordo e del risultato netto.

Come negli anni scorsi prosegue l'impegno della Società ad offrire il miglior servizio alle condizioni economicamente più favorevoli per l'Amministrazione controllante e coerentemente si assiste ad un significativo contenimento del Margine operativo lordo e del risultato netto.

I dati numerici della tabella vengono di seguito rappresentati in forma grafica



L'attività è caratterizzata da una forte incidenza dei costi, ed in particolare dei costi per il personale. A partire dall'esercizio 2016 il margine operativo lordo è progressivamente cresciuto, raggiungendo il suo massimo nel 2018. Negli esercizi successivi il margine operativo si è progressivamente assottigliato; un margine così ridotto manifesta l'impegno della Società a fornire i propri servizi alle condizioni maggiormente favorevoli nei confronti del proprio socio unico. Il mantenimento di una marginalità così compressa è consentito dalla buona patrimonializzazione della società, in grado di assorbire eventuali scostamenti ed avvenimenti non prevedibili.



Nel corso degli ultimi esercizi, fino al 2018 il rapporto *EBITDA/Valore* della produzione ha avuto un trend positivo; a partire da tale anno il suddetto rapporto ha iniziato a decrescere, anche e soprattutto a causa della pandemia fino ad assestarsi a meno dello 0,4% negli ultimi due esercizi. In prospettiva futura, ipotizzando un livello costante o crescente dei ricavi, occorrerà stabilizzare tale rapporto al fine di consentire maggiore serenità nelle scelte di gestione.

L'esigenza di mantenere una corretta redditività deriva dalla necessità di ottenere una sufficiente copertura a fronte di elementi di incertezza connaturati all'attività svolta dalla società.

Tra gli elementi di incertezza che devono essere opportunamente coperti si annoverano:

- La variabilità dell'aliquote fiscali, con particolare riferimento all'IRAP: considerata la rilevante incidenza del personale ed il ridotto margine operativo, una variazione di aliquota o modifiche nella determinazione della base imponibile potrebbero portare a risultati economici negativi;
- Impegni economici derivanti dalla necessità di adeguarsi ad eventuali ulteriori disposizioni normative in tema di società a controllo pubblico;
- Eventuali ritardi nel pagamento delle fatture da parte della P.A.

Non essendo ragionevolmente possibile in corso d'anno prevedere con esattezza l'entità dei servizi richiesti dalla pubblica amministrazione, la Società deve prevedere, anche sulla base dei dati storici dei precedenti esercizi, un margine per ogni contratto sufficiente a garantire, oltre alla copertura dei costi riferiti a tale contratto, anche i costi fissi di struttura, con un minimo margine di sicurezza.

CONTRATTI SOTTOSCRITTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio in corso, sono stati sottoscritti i seguenti nuovi contratti, che in parte sostituiscono i corrispondenti precedenti contratti scaduti ed in parte attivano nuovi servizi o implementano quelli esistenti.

durata	oggetto	richiesta	valore del contratto	note
01/10/2023-31/05/2025	Incremento postazioni assistenza sociale professionale	n.5 postazioni	€ 508.400,00	iva inclusa
01/06/2023-31/12/2023	Servizio di vigilanza, custodia e biglietteria Museo scienze di naturali Efisio Noussan	dalle 4 alle 5 postazioni a seconda dei mesi	€ 193.653,48	iva esclusa
01/07/2025-30/06/2025	Servizio volto a fornire interventi di educativi e di assistenza agli utenti dei CEA	n.13 postazioni OSS e n.10 postazioni di Educatore professionale	€ 2.197.151,52	iva inclusa
01/04/2023-31/12/2023	Servizio di vigilanza, custodia e biglietteria presso i castelli e i siti culturali	copertura postazioni in base a calendario allegato A contratto servizio	€ 3.226.710,45	iva inclusa
marzo 2023-aprile 2024	Servizio di assistenza visitatori, sorveglianza, biglietteria	copertura postazioni in base alla calendarizzazione richiesta dalla Regione	€ 256.904,45	iva esclusa

ACCADIMENTI SUCCESSIVI AL PERIODO

In ordine ai contratti di servizio e agli addendum stipulati nel secondo semestre 2022 si rimanda al paragrafo "Attività del periodo" nonché alla tabella riepilogativa sottostante:

durata	oggetto	richiesta	valore del contratto	note
01/09/2023-06/06/2024	Servizio di assistenza e sostegno, anche educativo, agli studenti con disabilità frequentanti le istituzioni scolastiche ed educative della Regione	monte ore settimanali richiesto 8640	€ 7.707.826,06	iva inclusa

Aosta, lì 31 ottobre 2023

L'Amministratore Unico

LUBOZ Ing. Michel