

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

2026

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 2026.

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 2026, si riporta di seguito la panoramica dei contratti in essere che proseguiranno nel 2027, oppure che, se già cessati, verosimilmente verranno richiesti nel 2026 a condizioni sostanzialmente analoghe.

○ 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 e educative della Regione, conclusosi con l'anno scolastico 2024-2025. Tale servizio risulta ad oggi riconfermato anche per l'anno scolastico 2025-2026 con ulteriori implementazioni del servizio.

Dipartimento Soprintendenza per i beni e le attività culturali

- Servizio di supporto operativo per vigilanza, custodia e biglietteria presso i castelli e siti culturali dell'Amministrazione, per il periodo dal 01/10/2025 al 31/03/2026. In continuità con gli anni precedenti, si prevede che il servizio sia oggetto di un nuovo contratto dal 01/04/2026.
- Servizio di gestione dell'assistenza e sorveglianza delle sale espositive e delle mostre temporanee regionali attivato in relazione all'apertura delle differenti mostre, per il periodo dal 19/05/2025 al 03/05/2026.

○ Ass.to Sanità, salute e politiche sociali:

- Servizio finalizzato all'assistenza in ambito socioassistenziale agli utenti dei Centri Educativi Assistenziali (C.E.A.), a copertura del periodo 01/10/2025 – 30/09/2027.
- È stata richiesta una proposta economica alla Società per la fornitura di un servizio di segretariato sociale per i C.E.A., rispetto alla quale si è tuttora in attesa di riscontro da parte dell'Amministrazione regionale, al fine dell'eventuale stipula del contratto.
- Servizio di assistenza sociale professionale e attività connesse ex L.R. 11/1999, per la fornitura di n. 49,5 postazioni di servizio sociale da istituire sul territorio regionale e di n. 4 postazioni di segretariato sociale a supporto, per il periodo dal 01/06/2025-al 31/05/2028.

○ 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. Il contratto attualmente in essere ha durata biennale (01/01/2024 – 31/12/2025) e si prevede la stipula di un nuovo contratto per il periodo 01/01/2026-31/12/2027, attualmente oggetto di richiesta da parte dell'Amministrazione regionale di una proposta economica della Società.

○ Assessorato Opere pubbliche, territorio e Ambiente – dipartimento Ambiente

- Il contratto di servizio per il supporto operativo presso il Museo regionale di Scienze naturali Efisio Noussan e presso l'Alpenfaunamuseum Beck-Peccoz di Gressoney-Saint-Jean ai sensi della Legge regionale n. 44/2010 è in corso dal 01/01/2025 e in scadenza il 31/12/2025; si prevede la stipula di un nuovo contratto, con eventuale implementazione del servizio di riscossione e riversamento; la Società è in attesa di formalizzazione della richiesta di proposta economica da parte dell'Amministrazione regionale.

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 2026

Il budget economico previsionale 2026 è stato elaborato partendo dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, tenuto conto delle risultanze della situazione economico patrimoniale al 30 giugno 2025, nonché del preconsuntivo 2025, 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 l'ulteriore incremento dei servizi richiesti.

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

Non avendo ricevuto informazioni specifiche al riguardo, le previsioni sono state condotte ipotizzando che il nuovo Ente Regionale veda l'avvio della propria operatività non prima della fine del 2027. Pertanto, per quanto attiene al corrente Piano Esecutivo, non si tiene conto di tale previsione.

Nella tabella che segue sono riportati i dati dei due 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 31/12/2023	Bilancio 31/12/2024	Previsione 31/12/2025	Previsione 31/12/2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	14.372.080	17.686.916	22.000.000	22.000.000
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	31.108	27.541	25.000	5.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	14.403.188	17.714.457	22.025.000	22.005.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS, MERCI	5.231	23.506	6.364	20.000
7) PER SERVIZI	658.227	751.236	1.065.169	1.200.000
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	24.299	21.353	20.733	25.000
9) PER IL PERSONALE	13.729.216	15.378.018	18.866.218	20.000.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.969	11.374	12.939	20.000
11) VARIAZIONE RIMANENZE	2.502	24.144	-	-
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	-	521.860	50.000	50.000
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	36.817	14.885	17.944	20.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	14.466.261	16.746.377	20.039.368	21.335.000
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	- 63.073	968.081	1.985.632	670.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	3.403	4.473	7.000	7.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	500	
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	3.403	4.473	6.500	7.000
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	- 59.670	972.554	1.992.132	677.000
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	15.918	480.345	934.742	150.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 75.588	492.208	1.057.389	527.000

Relazione sull'andamento della gestione previsto nel budget economico per gli anni 2025-2026

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 2024, la situazione infrannuale al 30 giugno, il preconsuntivo 2025 e, conseguentemente, la previsione 2026, riflettono la programmazione delle richieste dell'Amministrazione regionale ad oggi prevedibili e sulla base delle informazioni a disposizione.

Con riferimento agli scostamenti registrati tra la previsione effettuata in sede di PEA 2025 e il preconsuntivo per l'anno 2025, 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 prudentiale 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 2025 e la proiezione per il 2026. Nelle ultime due colonne si rilevano gli scostamenti.

	PEA 2025	Preconsuntivo 31/12/2025	PEA 2026	variazione prev 25-PEA 25	variazione PEA 26-prev 25
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	17.686.916	22.000.000	22.000.000	4.313.084	-
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	27.541	25.000	5.000	- 2.541	- 20.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	17.714.457	22.025.000	22.005.000	4.310.543	- 20.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) MATERIE PRIME, SUSSID., CONS, MERCI	23.506	6.364	20.000	- 17.142	13.636
7) PER SERVIZI	751.236	1.065.169	1.200.000	313.934	134.831
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	21.353	20.733	25.000	- 620	4.267
9) PER IL PERSONALE	15.378.018	18.866.218	20.000.000	3.488.200	1.133.782
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.374	12.939	20.000	1.565	7.061
11) VARIAZIONE RIMANENZE	24.144	-	-	- 24.144	-
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI	521.860	50.000	50.000	- 471.860	-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.885	17.944	20.000	3.059	2.056
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	16.746.377	20.039.368	21.335.000	3.292.992	1.295.632
A-B DIFF. VALORE/COSTI DELLA PROD.	968.081	1.985.632	670.000	1.017.551	- 1.315.632
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	4.473	7.000	7.000	2.527	-
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-	500	-	500	- 500
DIFFERENZA PROVENTI/ONERI FINANZIARI	4.473	6.500	7.000	2.027	500
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	972.554	1.992.132	677.000	1.019.578	- 1.315.132
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	480.345	934.742	150.000	454.397	- 784.742
RISULTATO DI ESERCIZIO	492.208	1.057.389	527.000	565.181	- 530.389

L'incremento dei ricavi del preconsuntivo 2025 rispetto alle previsioni PEA dello stesso periodo riflette l'incremento delle prestazioni richieste alla società.

La struttura dei costi, come già detto, caratterizzata dalla presenza per il 97% dal costo del personale e dal costo dallo stesso indotto, si riproporciona di conseguenza.

I costi di struttura sono da tempo costantemente oggetto di osservazione e si ritiene abbiano raggiunto un livello minimo non ulteriormente comprimibile.

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. È opportuno evidenziare che, con l'incremento dei servizi richiesti caratterizzati da una significativa incidenza della componente lavoro, la riduzione dei margini al minimo non solo risulta complessa, ma comporta anche elevati livelli di rischio, considerando la rigidità verso il basso della relativa struttura dei costi.

È per questo che la variabile strategica nella gestione societaria risulta essere la ricerca nel rendere meno rigido possibile il costo del personale, notoriamente caratterizzato da decisi elementi, oltre che di rigidità come già detto, di ingovernabilità, a fronte della variazione della domanda di servizi.

Analisi finanziaria della Società

La Società alla chiusura dell'ultimo bilancio al 31 dicembre 2024 presentava un patrimonio netto di 3.741.962 euro e disponibilità liquide di 6.089.230 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.

Anche nel corso del 2025 la tempestività nei pagamenti delle fatture emesse da parte dell'Ente Committente è stata apprezzabile. Da tempo, gli Uffici Regionali recepiscono prontamente eventuali istanze societarie allorquando insorgono temporanei problemi 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 2026.

Analisi degli incarichi e loro costo relativo

Di seguito si riporta un prospetto nel quale vengono inseriti i costi professionali in carico alla società.

Fornitore / prestatore	Descrizione	Importo annuo
Studio Sinergia	Elaborazione di tutti i dati inerenti il personale dipendente ed in collaborazione	121.844 €
Fratini Matteo	Consulenza giuslavoristica	16.632 €
Bonazzi Ivo	Gestioni adempimenti contabili, civilistici e fiscali	40.000€
Priod Fabrizio	Medico competente ai sensi Dlgs 81/2008 <i>(compenso massimo previsto in funzione delle visite effettuate)</i>	16.000 €
RTP Studio Legale Roullet Scalise e Studio Legale Finocchiaro Formentin Saracco e Associati	Servizio di assistenza legale in materia di diritto civile e amministrativo	14.400 €
Marino Angelo	Consulenza privacy e incarico come RPD	2.000 €
Odisio Gianni	Revisore Unico	5.500 €

Fornitore / prestatore	Descrizione	Importo annuo
Saivetto M., Frand Genisot A., Ferraris M.	Collegio sindacale	15.500 €
Favre A. (fino al 18/10/2025), 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 30/06/2025 integrata con le previsioni di cessazioni e nuove assunzioni fino al 31/12/2025.

Dettaglio dipendenti al 30/06/2025

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Num. Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Sanità	OSS	AGIDAE	C2	15	15	0
Sanità	ASS	AGIDAE	D1	53	53	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	8	8	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	286	286	0
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	187	175	12 (di cui 11 in somministrazione)
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	6	6	0
Sanità	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	4	4	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	10	8	2 (in somministrazione)
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	12	12	0
				581	567	14

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	53	53	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	9	9	0

Dettaglio dipendenti al 31/12/2025 - valore preventivato

Ambito operativo	Qualifica	CCNL	Livello	Num. Addetti	Contratto a tempo	
					Indeterminato	Determinato
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	358	333	25
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	171	171	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	6	6	1 (in somministrazioni)
Sanità	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	7	7	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	13	13	0
				641	615	26

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 31/12/2025, le previsioni per il 2026 sono quelle sotto riportate.

Dettaglio dipendenti al 31/12/2026 - 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	53	53	0
Sanità	Educatori prof.	AGIDAE	D1	9	9	0
Istruzione	OPS	AGIDAE	D	358	333	25
Cultura	Operatore addetto alla sorveglianza	FEDERCULTURA	B2	171	171	0
Sede	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	6	6	0
Sanità	Impiegato amm.vo	TERZIARIO COMM.	3°	7	7	0
Forestali	Impiegato amm.vo	STUDI PROFES.	3°	8	8	0
Forestali	Impiegato tecnico	STUDI PROFES.	2°	13	13	0
				641	615	26

Programma degli investimenti e relativi strumenti di finanziamento

Nel corso dell'esercizio 2025 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 2026, fatta salva la sostituzione di componenti che hanno raggiunto la loro obsolescenza.

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 2026 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, 27 ottobre 2025

L'Amministratore unico

Ing. Luboz Michel