



Relazione al bilancio dell'esercizio 2015

Onorevole Consiglio Comunale,

Il Presidente e il Direttore Generale presentano, d'intesa con il Consiglio di Amministrazione, il bilancio dell'esercizio per illustrare i risultati conseguiti nell'anno 2015 con la gestione dell'attività dell'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano, di seguito per brevità indicata con la sigla ASMF.

Nel redigere il bilancio d'esercizio si è cercato di garantire ai Consiglieri, chiamati ad esaminarlo e discuterlo, ricchezza di documentazione e trasparenza di presentazione che possa metterli in condizione di esercitare la propria responsabilità con la massima informazione.

La presente relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, integra le informazioni fornite dal bilancio e dai dettagli della nota integrativa ed offre un quadro più completo degli accadimenti che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2015 e che hanno portato alla determinazione del risultato di esercizio.

Considerazioni generali

1. Il **risultato economico** nell'esercizio 2015 sostanzialmente è in pareggio in quanto evidenzia un utile di Euro 652,00 contro un utile di Euro 866,00 dell'anno 2014, mentre il risultato ante imposte passa da Euro +22.811 (2014) a Euro +43.744 (2015).

Si riscontra una diminuzione dei componenti positivi di reddito da 3.250.054 euro a 3.233.414 euro (-16.640,00 €), ed una diminuzione di quelli negativi per 16.426,00 €.

Il risultato complessivo dell'Azienda va quindi letto tenendo conto del decremento dei costi sociali stanziati dal Comune a pareggio dei Servizi all'Infanzia per 76.300,00 euro che, sommati all'utile di 652 euro ed al recupero delle imposte anticipate per euro 37.179, porta ad un effettivo risultato di gestione anteimposte Ires di Euro 114.131. La riduzione nell'utilizzo dei costi sociali inizialmente stanziati dal Comune si è stata resa possibile principalmente dai maggiori utili realizzati dalle farmacie e in second'ordine da altri elementi dei quali si potrà prendere visione nelle pagine successive.

ANDAMENTO STORICO RISULTATI ASMF			TOTALE DI CUI				
ANNO	UTILE	PERDITA	COSTI SOCIALI	INFANZIA	MUSICALE	VILLAGGIO	ASSISTENZA AUTONOMIE
2002*	8.228		-				
2003		120.699	-				
2004		273.226	140.000	70.000	70.000		
2005		23.884	150.300	26.300	124.000		
2006		15.618	159.000	83.000	40.000	36.000	
2007	25		187.000	75.000	40.000	72.000	
2008		120.136	480.189	60.000	40.000	72.000	308.189
2009		360.791	526.790	60.000	40.000	72.000	354.790
2010		57.566	521.062	180.000	48.000	92.000	201.062
2011		96.137	297.775	185.000	40.000	72.000	775
2012		106.165	257.000	185.000		72.000	
2013		208.219	300.300	273.300		27.000	
2014	866		421.300	421.300			
2015	652		345.000	345.000			

*INIZIO ATTIVITA' 1° MAGGIO 2002

Dalla tabella si evince dunque che, rispetto all'anno 2014, il peso complessivo dell'azienda nei confronti dell'Ente controllante è diminuito di 76.300,00 euro.

Si rileva pertanto che i costi sociali rappresentano soltanto il 10,67% circa del totale dei ricavi dell'azienda stessa, in diminuzione rispetto al 13% circa dell'anno precedente.

TABELLA CON PERCENTUALI DI ATTRIBUZIONE AL COMUNE DEI COSTI E DELLE SPESE DEL BILANCIO ASM DEI SERVIZI ESTERNALIZZATI PER AUTONOMA VALUTAZIONE

ESERCIZIO 2015

Percentuale dei costi a carico del Comune	Servizio ASM	Costi di gestione	Costi Sociali e Ricavi dal Comune
44,79%	Serv. Inf.	770.272	345.000
0,00%	Farmacie com.	2.398.485	0
84,62%	Parco Cittadino	46.013	38.934

L'art. 114 (Aziende Speciali ed Istituzioni) del D.Lgs. 267 del 18/08/2000 al comma 6 recita "L'ente locale ... provvede alla copertura degli eventuali costi sociali." Questo impegno viene ribadito dal Comune nel contratto di Servizio che regola i rapporti tra Comune e Azienda all'art. 19 – Impegni del Comune, comma 3, dei Servizi all'Infanzia: "Inoltre giusta l'art.114 T.U. 267/2000, il Comune si impegna a ripianare i costi sociali dei servizi all'Infanzia rappresentati dalla differenza tra costi totali lordi (comprensivi degli investimenti) ed incassi totali lordi (comprensivi del contributo di cui ai cc. 1 e 2), ovvero dalla differenza tra il prodotto della tariffa di equilibrio economico per i bambini frequentanti a tempo pieno ed il minor incasso accertato in conseguenza della minor tariffa per sgravi ed agevolazioni imposte dal Comune, o derivanti dall'utilizzo del Servizio a tempo parziale."

E' per questo motivo che all'impegno di spesa che il Comune di Fossano ha formalizzato con determinazione n. 701 del 17 dicembre 2015, è seguita la comunicazione dello stesso, dopo aver preso visione del progetto di Bilancio al 31/12/2015 trasmesso da ASMF, di presa d'atto dei costi sociali definitivi rilevati a chiusura dell'esercizio 2015.

L'azienda nel suo complesso

1. Dati generali

Profilo dell'Azienda

Nell'esercizio 2015 l'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano ha operato nei settori di seguito specificati:

Servizi Farmaceutici — Farmacia 1 e Farmacia 2

Servizi all'infanzia — Nido, Micronido, Baby Parking, Sezione Primavera

Servizio gestione e manutenzione del parco cittadino

Cronologia di sviluppo dell'Azienda

All'attuale configurazione delle attività di ASMF si è pervenuti attraverso la seguente evoluzione:

Data	Servizio	Precedente modalità di gestione
1/05/2002	Farmacie Comunali	Gestione comunale
1/05/2002	Asilo Nido	Gestione comunale
1/05/2002	Istituto Musicale	Gestione comunale
1/01/2003	Gestione parco verde	Gestione comunale
1/01/2004	Riscossione tributi	Appalto a privati (Maggioli)
1/01/2004	Pubbliche affissioni	Appalto a privati (ICA)
27/09/2004	Baby Club	Nuova istituzione
1/01/2006	Pulizia locali comunali	Appalto a privati (Boni)
1/01/2006	Servizi Cimiteriali	Gestione comunale
1/05/2006	Controllo di gestione	Nuova istituzione
01/07/2006	Gestione Villaggio Sportivo	Gestione comunale
27/06/2007	Gestione Parcheggi	Appalto a privati (Società Spoletina)
10/09/2007	Servizio custodia, vigilanza e pulizia palestre	Appalto a privati (Cuneo Lavora)
A.s.2007/2008	Assistenza alle autonomie	Gestione comunale
A.s.2007/2008	Sezione Primavera	Nuova istituzione
3/03/2008	Micronido	Nuova istituzione
Estate 2008	Estate ragazzi	Gestione comunale

Successivamente è iniziata una graduale contrazione, dovuta in parte all'applicazione della normativa ed in parte ad assetti organizzativi comunali diversi come di seguito illustrato:

Data cessazione servizio	Servizio	Nuova modalità di gestione
30/04/2008	Controllo di gestione	Gestione comunale
26/09/2007	Parcheggi	Gestione comunale
A.s.2009/2010	Assistenti alle autonomie	Appalto a Soc.Cooperativa

Alla luce di una molteplicità di norme, a partire dal Decreto Bersani fino ad oggi con la riscrittura dell'art. 114 del DLgs 267/2000, il Consiglio Comunale ha provveduto ad effettuare una classificazione dei servizi via via affidati all'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano, valutando contestualmente la legittimità degli stessi sia per quanto concerne l'affidamento, sia per quanto riguarda la prosecuzione di tale gestione. In conseguenza di questa ricognizione alcuni servizi sono stati dismessi come dalla seguente tabella:

Data cessazione servizio	Servizio	Nuova modalità di gestione
31/12/2010	Servizi Cimiteriali	Gestione comunale
30/04/2011	Gestione verde pubblico cittadino	Appalto (Tecnoverde)
15/09/2011	Istituto Musicale	Fondazione
30/09/2011	Pulizia e guardiania palestre	Gestione comunale
31/12/2012	Servizio pulizie locali comunali	Gestione comunale
31/12/2012	Riscossione tributi minori	Gestione comunale
15/05/2013	Gestione del Villaggio Sportivo	Gestione comunale

Con delibera n. 138 del 15 aprile 2013 la Giunta Comunale ha deliberato di rescindere il contratto di servizio per la gestione Villaggio Sportivo con l'Azienda Speciale a far data dal 15 Maggio 2013 al fine di perseguire il dettato dell'art. 25, comma2, lettera a), della Legge 24 marzo 2012 n. 27 di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 24 gennaio 2012 n. 1, il quale dispone che dall'anno 2013, le aziende speciali e le istituzioni siano assoggettate al patto di stabilità interno, ma ha espressamente escluso da tale prescrizione le aziende speciali e istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, culturali e farmacie.

Con delibera n. 72 del 26 novembre 2015 il Consiglio Comunale ha stabilito che l'Azienda Speciale del Comune di Fossano continui la gestione dei Servizi all'infanzia e annesso parco cittadino unitamente a quello delle Farmacie comunali anche per l'anno 2018 e di prorogarne pertanto i contratti di servizio in essere con il Comune di Fossano fino al 31/12/2018.

Con la stessa delibera il Comune individua nell'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano il soggetto gestore dell'allora istituenda Farmacia Comunale n. 3 presso i locali ubicati all'interno del locale Stazione Ferroviaria per un periodo pari alla durata del contratto di servizio degli altri servizi in gestione alla stessa.

Sedi secondarie

L'Azienda Speciale non ha sedi secondarie.

Dipendenti e collaboratori

I dati sull'organico dei dipendenti e collaboratori dell'ASMF e sui relativi costi è riportato nelle tabelle seguenti.

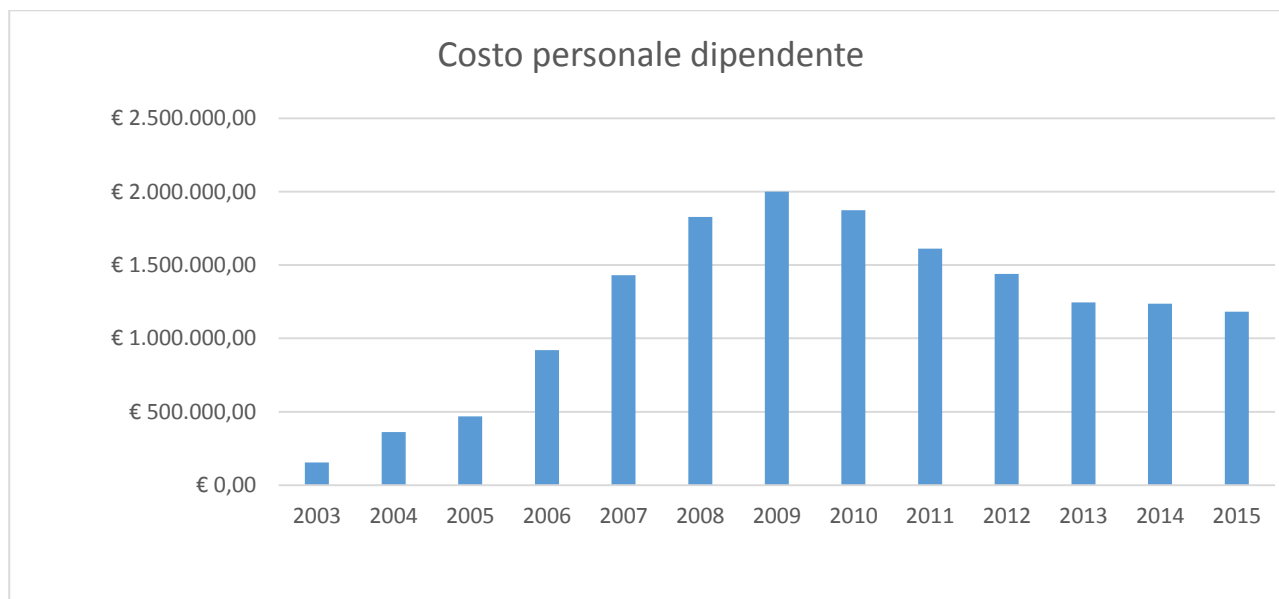
Numero di dipendenti e collaboratori per singoli servizi [aggiornata al 31/12/2015]

Servizio	Dipendenti	di cui			Collaboratori	Totale
		Tempo Determinato	Part Time	Profilo		
Asilo Nido	12	0	2	1 Responsabile e 1 Cuoca (con altri servizi infanzia) – 1 Addetta pulizie con la Sez. Primavera 2 inservienti	0	12
Micronido	4	1	1	1 inserviente	0	4
Baby Parking	4	0	2	1 inserviente	0	4
Sezione Primavera	2	0	1		0	2
Farmacia 1	4	0	1	1 Dirigente - 1 commessa (P.T.)	0	4
Farmacia 2	4	1	0	1 Direttore – 1 commessa	0	4
Gestione Parco Cittadino	1	0	0		0	1
Contabilità e servizi amministrativi	4	0	2		0	4

Numero di dipendenti e collaboratori per tipo di contratto di lavoro [tabella aggiornata al 31/12/2015]

Dirigenti Enti Locali	1
Enti Locali	8
Farmacie municipalizzate	5
Scuole Materne Private	16
Terziario Confcommercio	5
Totale dipendenti	35
Tirocinio formativo	0
Totale generale	35

Il grafico e la tabella sottostanti illustrano l'andamento storico del costo del personale dipendente a partire dal 2003.



Costo personale dipendente: andamento storico

Anno	Costo del personale	Media N° Dipendenti	Servizi Gestiti
-------------	----------------------------	--------------------------------	------------------------

2003	€ 154.283,00	9	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino
2004	€ 360.588,00	11	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking
2005	€ 468.369,00	21	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking

2006	€ 919.252,00	35	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking, Servizi Cimiteriali, Pulizie, Controllo di Gestione, Villaggio Sportivo
2007	€ 1.430.030,00	76	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino, Verde pubblico, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking, Servizi Cimiteriali, Pulizie, Controllo di Gestione, Villaggio Sportivo, Palestre, Assistenza alle Autonomie, Sezione Primavera, Micronido, Estate Ragazzi
2008	€ 1.827.582,00	82	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino, Verde pubblico, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking, Servizi Cimiteriali, Pulizie, Villaggio Sportivo, Palestre, Assistenza Autonomie, Sezione Primavera, Micronido, Estate Ragazzi
2009	€ 1.999.788,00	76	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino, Verde pubblico, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking, Servizi Cimiteriali, Pulizie, Villaggio Sportivo, Palestre, Assistenza Autonomie, Sezione Primavera, Micronido, Estate Ragazzi
2010	€ 1.873.335,00	82	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Istituto Musicale, Parco Cittadino, Verde pubblico, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking, Servizi Cimiteriali, Pulizie, Villaggio Sportivo, Palestre, Assistenza Autonomie, Sezione Primavera, Micronido, Estate Ragazzi
2011	€ 1.612.904,00	83	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Parco Cittadino, Verde pubblico, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking, Pulizie, Villaggio Sportivo, Sezione Primavera, Micronido

2012	€ 1.439.348,00	54	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Parco Cittadino, Riscossione Tributi e Pubbliche Affissioni, Baby Parking, Pulizie, Villaggio Sportivo, Sezione Primavera, Micronido
2013	€ 1.246.250,00	37	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Parco Cittadino, Baby Parking, Villaggio Sportivo, Sezione Primavera, Micronido
2014	€ 1.235.935,00	37	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Parco Cittadino, Baby Parking, Sezione Primavera, Micronido
2015	€ 1.183.120,00	37	Farmacie Comunali, Asilo Nido, Parco Cittadino, Baby Parking, Sezione Primavera, Micronido

A maggior chiarezza dei dati esposti in tabella, si sottolinea che la media del personale dipendente varia in modo sostanziale rispetto alla tipologia, quantità e qualità dei servizi gestiti negli anni.

Fatti di rilievo nell'esercizio

L'esercizio 2015 non sono ha fatto rilevare eventi particolari, tali da essere menzionati.

Le variazioni più significative riguardano la nomina del nuovo Collegio dei Revisori dei Conti e la riorganizzazione del personale relativa ai Servizi Farmacie e Infanzia.

- **Nomina del nuovo Collegio dei Revisori**

In data 20 ottobre 2015 il Collegio dei Revisori dei Conti, composto dal Presidente Dott. Sebastiano Balocco, D.ssa Cristina Rebaudengo e Rag. Giovanna Renaudo, ormai decaduto, si è riunito per la conclusione e la stesura dell'ultima verifica. Subentra quindi il nuovo Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Delibera n. 35 del 26 maggio 2015 del Consiglio Comunale e composto dai Dott. Bessone Federico, Dott. Conte Gianpiero, Rag. Sirocchi Carlo.

Successivamente il Collegio nomina a Presidente il Rag. Sirocchi Carlo.

- **Servizio Farmacie**

A seguito delle dimissioni della Dott.ssa Margherita Pellegrino, Dirigente della Farmacia Municipale n. 2, a far data del 1° Novembre 2015, il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, di concerto con il Direttore Generale, ha ritenuto di procedere ad una riorganizzazione dell'intero Servizio individuando un solo Dirigente per entrambe le Farmacie e procedendo alla creazione di una figura di Posizione Organizzativa ex-art. 8 c.1 lett. a) CCNL 31 marzo 1999 NOP del comparto EELL a cui affidare l'incarico di Direttore della Farmacia n. 2, mentre il Dirigente svolgerà anche le funzioni di Direttore della Farmacia n. 1.

- **Servizi all'Infanzia**

In conseguenza del collocamento in quiescenza della Sig.ra Angela Fontana, Responsabile dei Servizi all'Infanzia, a far data dal 1° dicembre 2015, è stata effettuata un'indagine interna, tramite avviso, per l'individuazione di una figura di Coordinatore per i Servizi all'Infanzia. Da tale indagine è risultata idonea all'incarico la Dott.ssa Ronco Cristina, già Referente presso la struttura del Micro Nido.

2. Gestione patrimoniale

Di seguito è riportata una sintesi dello Stato Patrimoniale 2015 a confronto con la versione 2014.

STATO PATRIMONIALE		
Attivo	31/12/2015	31/12/2014
A) Crediti verso Enti pubblici di riferimento per capitale di dotazione deliberato da versare	0	360.791
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	13145	8.164
II - Immobilizzazioni materiali	322.105	322.045
III - Immobilizzazioni finanziarie	150.001	150.001
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	211.617	185.660
II - Crediti	662.611	744.139
III - Attività finanziarie no immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	419.708	63.109
Totale attivo circolante (C)	1.293.936	992.908
D) Ratei e risconti	9.806	9.684
Totale Attivo	1.788.993	1.843.593
Passivo	31/12/2015	31/12/2014
A) Patrimonio netto		
I - Capitale di dotazione	25.551	25.551
II -		
III - Riserva di rivalutazione	0	0
IV - Fondo Riserva	0	0
V -		
VI - Riserve statutarie o regolamentari	0	0
VII - Altre riserve	1	360.790
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	891	-360.767
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	652	866
Totale patrimonio netto (A)	27.095	26.440
B) Fondi per rischi ed oneri:	175.850	158.054
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	482.267	488.737
D) Debiti	1.069.894	1.130.194
E) Ratei e risconti	33.887	40.168
Totale Passivo	1.788.993	1.843.593

Di seguito è esposta una sintesi dello Stato patrimoniale riclassificato.

Stato patrimoniale riclassificato	2015		2014		Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	13.145		8.164		4.981
Immobilizzazioni materiali nette	322.105		322.045		60
Partecipazioni e altre immobilizzazioni finanziarie	150.001		150.001		0
Capitale immobilizzato	485.251		480.210		5.041
Rimanenze di magazzino	211.617		185.660		25.957
Crediti verso utenti e clienti	189.396		168.767		20.629
Altri crediti	473.215		575.372		-102.157
Ratei e risconti attivi	9.806		9.684		122
Attività d'esercizio a breve termine	884.034		939.483		-55.449
Debiti verso fornitori	518.094		539.427		-21.333
Acconti	46.770		50.277		-3.507
Debiti tributari e previdenziali	86.135		91.726		-5.591
Altri debiti	90.739		90.287		452
Ratei e risconti passivi	33.887		40.168		-6.281
Passività d'esercizio a breve termine	775.625		811.885		-36.260
Capitale d'esercizio netto	108.409		127.598		-19.189
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	482.267		488.737		-6.470
Altri fondi e passività a medio/lungo termine	175.850		158.054		17.796
Passività non finanziarie a medio/lungo termine	658.117		646.791		11.326
Capitale investito netto	-64.457		-38.983		-25.474
Patrimonio netto	-27.095		-26.440		-655
Crediti verso Enti pubblici per versamenti da eff.	0		360.791		-360.791
Posizione finanziaria netta a medio/lungo termine	-296.780		-327.873		31.093
Posizione finanziaria netta a breve termine	388.332		32.505		355.827
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	64.457		38.983		25.474

Il prospetto riepilogativo sotto riportato illustra la situazione creditoria e debitoria dell'Azienda Speciale Multiservizi al 31/12/2015 nei confronti dell'Ente di riferimento.

SITUAZIONE DEBITI/CREDITI AZIENDA SPECIALE/COMUNE DI FOSSANO AL 31/12/2015

SITUAZIONE DEBITORIA

DESCRIZIONE	IMPORTO
DEBITI PER ERRATO ACCREDITO DA PARTE DELLA TESORERIA DELL'INCASSO DA GEC PER INGIUNZIONE SU AFF/PUBB.	40,61
DEBITI PER ERRATO ACCREDITO DA PARTE DELLA TESORERIA DELL'INCASSO DA CONCORDATO PREVENTIVO AVIP S.p.A.	83,05
DEBITI PER RIMBORSI ENERGIA ELETTRICA BABY PARKING 2015	1.742,58
DEBITI PER RIMBORSO COSTO DIRETTORE GENERALE 2015	15.876,00
DEBITI PER RIMBORSO POLIZZA ASSICURATIVA RCT BABY PARKING ANNI 2005/2015	1.500,00
TOTALE DEBITI ASM AL 31/12/2015	19.242,24

SITUAZIONE CREDITORIA

CREDITI ASM

FATTURA GESTIONE PARCO CITTADINO 2014 N. 1/PC DEL 28/12/2015	47.500,00
FATTURA VENDITA N. 09/BA DEL 12/09/2011 RIMB. SPESE BARAVALLE	356,26
RIMBORSO PER VERSAMENTO F2 SU TESORERIA COMUNE	1.921,97
CREDITO PER COPERTURA COSTI SOCIALI ASILO NIDO	238.000,00
CREDITO PER COPERTURA COSTI SOCIALI MICRO NIDO	78.000,00
CREDITO PER COPERTURA COSTI SOCIALI SEZIONE PRIMAVERA	29.000,00
TOTALE DEBITI ASM AL 31/12/2015	394.777,53

DIFFERENZA CREDITI DA INCASSARE AL 31/12/2015	375.535,29
--	-------------------

3. Gestione economica

Nella tabella sono raccolti gli elementi di sintesi del Conto economico 2015, raffrontato con la gestione 2014.

Dati sintetici del Conto economico 2015, raffrontati con i dati della gestione 2014.

CONTO ECONOMICO	31/12/2015	31/12/2014	Differenza	Variazione %
A) Valore della produzione				
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.194.566	3.174.042	20.524	+0,647
a) proventi derivanti dai settori gestiti	2.849.566	2.752.742	96.824	+3,517
b) proventi derivanti da copertura costi sociali	345.000	421.300	-76.300	-18,11
Altri ricavi e proventi	34.409	32.655	1.754	+5,371
Totale (A)	3.228.975	3.206.697	22.278	+0,694
B) Costi della produzione				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.742.811	1.685.567	57.244	+3,396
7) per servizi	168.964	166.520	2.444	+1,468
8) per godimento di beni di terzi	43.804	44.367	-563	-1,269
9) per il personale	1.183.120	1.235.935	-52.815	-4,273
10) ammortamenti e svalutazioni	25.002	30.775	-5.773	-18,759
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e di merci	-25.957	6.253	-32.210	-515,113
12) accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) altri accantonamenti	18.501	19.405	-904	-4,659
14) oneri diversi di gestione	26.799	26.027	772	+2,966
Totale (B)	3.183.044	3.214.849	-31.805	-0,989
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	45.931	-8.152	54.083	-663,432
C) Proventi ed oneri finanziari				
Totale (C)	-466	-4.209	3.743	-88,93
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Totale delle rettifiche (D)			0	0
E) Proventi e oneri straordinari				
Totale delle partite straordinarie (E)	-1.721	35.172	-36.893	-104,893
Risultato prima delle imposte	43.744	22.811	20.933	+91,767
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-43.092	-21.945	-21.147	+96,364
23) Perdita dell'esercizio	652	866	-214	-24,711

Per facilitare la lettura dei dati consuntivi, si riporta il seguente quadro di confronto 2015/2014:

INCREMENTI/DECREMENTI DEL 2014 SUL 2013		
TOTALE COSTI 2015		3.232.761,54
TOTALE COSTI 2014		3.249.187,45
DECREMENTO COSTI DEL 2014		16.425,91
		-0,51%
TOTALE RICAVI 2015		3.233.413,83
TOTALE RICAVI 2014		3.250.053,64
DECREMENTO RICAVI DEL 2014		16.639,81
		-0,51%

UTILE	2015	652,29
UTILE	2014	866,19
DECREMENTO		
RISULTATO 2014		213,90
		24,69%

Di seguito si evidenziano con alcune tabelle gli elementi più significativi fra gli ultimi due esercizi:

I proventi derivanti da copertura dei costi sociali, raffrontati con quelli del 2014, sono i seguenti:

Servizio	2015	2014	Variazione
Asilo nido	238.000,00	269.000,00	-31.000,00
Micro nido	78.000,00	92.800,00	-14.800,00
Sezione primavera	29.000,00	59.500,00	-30.500,00
Totale	345.000,00	421.300,00	-76.300,00

Con l'esercizio 2014 l'ASMF aveva già fatto un particolare sforzo volto ad un riallineamento tecnico con l'Ente di riferimento in ordine al ripiano della perdita ed alla copertura dei costi sociali, imprimendo così all'ASMF un passo diverso anche dal punto di vista gestionale ed organizzativo.

In sostanza in risposta alla richiesta del Comune di Fossano ai fini delle operazioni di assestamento del bilancio comunale, l'Azienda ha provveduto ad una ricognizione straordinaria e particolarmente attenta della situazione economico-patrimoniale al 30 settembre 2014 ed ha comunicato la previsione permettendo così all'Ente di riferimento in variazione di bilancio di integrare i capitoli di riferimento con il nuovo presunto risultato di esercizio.

Per l'esercizio 2015, si è fatto un ulteriore passo in avanti nel creare sinergie fra Ente di riferimento e Azienda, ossia per andare incontro a quella che doveva essere la "Mission" per la quale era stata creata l'Azienda, ossia la copertura totale o parziale dei costi sociali con gli utili delle

Farmacie. Per la prima volta in sede di chiusura di Bilancio si è operata una riduzione dei costi sociali contabilizzati come da Impegno di Spesa del Comune attraverso l'utilizzo degli utili della Farmacia sino al pareggio di Bilancio.

I contributi in conto esercizio (da Stato, Regione, Provincia, altri Enti) per l'esercizio 2015 sono ormai rappresentati da quelli erogati a favore del funzionamento delle Sezioni Primavera, che diminuiscono di circa 4.000,00 euro (circa 19%) rispetto al precedente esercizio.

Ad oggi, ad fatta eccezione per le Sezioni Primavera, non è stato pubblicato alcun bando di finanziamento a favore degli altri Servizi all'Infanzia.

Di seguito è illustrato il dettaglio.

DETTAGLIO A5) CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	2015	2014	Diff.+/-	
CONTRIBUTI STATO/REGIONE PIEMONTE - SEZIONE PRIMAVERA	17.208,95	21.229,41	4.020,46	
ALTRI CONTRIBUTI REGIONALI				
CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI ED ENTI LOCALI				
CONTRIBUTI PROVINCIA				
TOTALI	17.208,95	21.229,41	4.020,46	-18,94%

Se si raffrontano i contributi del 2012, ultimo anno in cui sono stati erogati contributi per un importo significativo con l'esercizio 2015, la diminuzione è più marcata poiché si passa da Euro 65.201,71 del 2012 ad Euro 17.208,95 del 2015, pari al 73,61% (Euro 47.992,76).

Attualmente l'Azienda vanta un credito per contributi ai Servizi all'Infanzia verso la Regione Piemonte pari ad Euro 74.480,43 relativamente agli anni scolastici 2013/2014 – 2014/2015 – 2015/2016 in quanto le quote assegnate non sono state interamente incassate.

Il costo del personale dipendente (comprensivo di oneri sociali e TFR), a parità di perimetro operativo, è diminuito complessivamente di € 52.815 (-4,27%) rispetto all'esercizio precedente.

Costo del lavoro dipendente

	2015	2014	Differenza	Variazione
Totale lavoro dipendente	1.183.120	1.235.935	52.815	-4,27%

Tabella riassuntiva accantonamenti a confronto con il 2014:

B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	2015	2014
Rischi su crediti	0	0
Rischi su crediti per contributi da incassare	0	0
Accantonamento rischi futuri	0	0
	0	0
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI		
Accantonamento salari accessori enti locali (Dirigenti Farmacie)	18.501	19.405
Accantonamento per oneri futuri		
Accantonamento per oneri futuri dipendenti		0
Accantonamento spese presunte cause in corso		0
	18.501	19.405

Prima di procedere all'analisi in dettaglio dei singoli centri di costo proponiamo una tabella riassuntiva dei risultati ante-imposte dei servizi gestiti da ASMF messi a confronto con quelli conseguiti nel 201

CENTRO DI COSTO	2015	2014	SCOSTAMENTO	%
Farmacia n° 1	115.416,04	107.778,99	7.637,05	7,09
Farmacia n° 2	78.542,13	31.900,93	46.641,20	146,21
Asilo Nido	70.157,09	97.578,71	-27.421,62	-28,10
Micronido	26.528,19	32.447,89	-5.919,70	-18,24
Asilo Sezione Primavera	16.346,47	29.798,41	-13.451,94	-45,14
Baby Parking	-32.501,93	-30.645,01	-1.856,92	6,06
Parco Cittadino	1.774,24	-14261,97	16.036,21	-112,44
Servizi Generali	-232.517,94	-231.786,76	-731,18	0,32

RISULTATO ESERCIZIO ANTE IMPOSTE				
TOTALE	43.744	22.811,19	20.933,10	91,77

Imposte	43.092,00	21.945,00	21.147,00	96,36
---------	-----------	-----------	-----------	-------

RISULTATO ESERCIZIO	652,29	866,19	-213,90	-24,69
----------------------------	---------------	---------------	----------------	---------------

Al fine di illustrare in modo più dettagliato le voci che hanno originato la notevole differenza di risultato fra preventivo e consuntivo 2015 si riporta alla pagina seguente il confronto tra i due bilanci in formato Cee:

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31/12/2015	Preventivo 31/12/2015	Scostamenti
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.194.566	2.961.225	233.341
a) proventi derivanti dai settori gestiti			
<i>proventi derivanti dall'asilo nido</i>	175.518	180.865	-5.347
<i>proventi derivanti dalla farmacia 1</i>	1.340.887	1.236.500	104.387
<i>proventi derivanti dalla farmacia 2</i>	1.110.152	1.044.300	65.852
<i>proventi derivanti dal parco cittadino</i>	38.934	25.410	13.524
<i>proventi derivanti dal baby parking</i>	40.809	50.000	-9.191
<i>proventi derivanti dal settore villaggio sportivo</i>	0	0	0
<i>proventi derivanti dal settore micronido</i>	77.692	78.000	-308
<i>proventi derivanti dal settore asilo sezione primavera</i>	50.274	48.000	2.274
<i>proventi derivanti da affitti e rimborsi servizi generali</i>	15.300	18.150	-2.850
b) proventi derivanti da copertura dei costi sociali			0
<i>a) a beneficio del settore asilo nido</i>	238.000	200.000	38.000
<i>b) a beneficio del settore micronido</i>	78.000	50.000	28.000
<i>c) a beneficio del settore asilo sezione primavera</i>	29.000	30.000	-1.000
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavor. e finiti	0	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinaz.	0	0	0
4) increm. di immobilizz. per lavori interni	0	0	0
5) altri ricavi e proventi	34.409	6.950	27.459
(di cui diversi)	17.200	6.950	10.250
(di cui corrispettivi)	0	0	0
(di cui contributi in conto esercizio)	17.209	0	17.209
Totale (A)	3.228.975	2.968.175	260.800
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.742.811	1.636.010	106.801
<i>settore servizi generali</i>	43	50	-7
<i>settore asilo nido</i>	24.957	23.814	1.143
<i>settore farmacia 1</i>	942.312	891.950	50.362
<i>settore farmacia 2</i>	759.826	700.330	59.496
<i>settore parco cittadino</i>	1.728	2.630	-902
<i>settore baby parking</i>	1.234	630	604
<i>settore micronido</i>	7.681	10.052	-2.371
<i>settore asilo sezione primavera</i>	5.030	6.554	-1.524
7) per servizi	168.964	185.448	-16.484
<i>settore servizi generali</i>	64.215	65.018	-803
<i>settore asilo nido</i>	29.180	39.820	-10.640

<i>settore farmacia 1</i>	21.836	21.700	136
<i>settore farmacia 2</i>	21.053	23.085	-2.032
<i>settore parco cittadino</i>	3.676	2.700	976
<i>settore baby parking</i>	14.498	14.405	93
<i>settore micronido</i>	10.124	13.710	-3.586
<i>settore asilo sezione primavera</i>	4.382	5.010	-628
8) per godimento di beni di terzi	43.804	46.830	-3.026
<i>settore servizi generali</i>	8.171	9.180	-1.009
<i>settore asilo nido</i>	0	0	0
<i>settore farmacia 1</i>	20.144	21.700	-1.556
<i>settore farmacia 2</i>	15.489	15.950	-461
<i>settore parco cittadino</i>	0	0	0
<i>settore baby parking</i>	0	0	0
<i>settore micronido</i>	0	0	0
<i>settore asilo sezione primavera</i>	0	0	0
9) per il personale:	1.183.120	1.196.529	-13.409
a) salari e stipendi	831.179	844.645	-13.466
<i>settore servizi generali</i>	109.521	107.232	2.289
<i>settore asilo nido</i>	198.529	227.751	-29.222
<i>settore farmacia 1</i>	164.949	155.915	9.034
<i>settore farmacia 2</i>	167.951	164.000	3.951
<i>settore parco cittadino</i>	22.805	22.291	514
<i>settore baby parking</i>	37.981	39.216	-1.235
<i>settore micronido</i>	79.168	81.682	-2.514
<i>settore asilo sezione primavera</i>	50.275	46.558	3.717
b) oneri sociali	281.667	285.325	-3.658
<i>settore servizi generali</i>	37.021	35.940	1.081
<i>settore asilo nido</i>	69.753	79.544	-9.791
<i>settore farmacia 1</i>	54.078	51.415	2.663
<i>settore farmacia 2</i>	53.736	53.470	266
<i>settore parco cittadino</i>	8.442	8.311	131
<i>settore baby parking</i>	14.899	13.394	1.505
<i>settore micronido</i>	26.800	27.566	-766
<i>settore asilo sezione primavera</i>	16.938	15.685	1.253
c) trattamento di fine rapporto	70.209	66.559	3.650
<i>settore servizi generali</i>	8.818	8.420	398
<i>settore asilo nido</i>	19.743	18.258	1.485
<i>settore farmacia 1</i>	12.372	12.626	-254
<i>settore farmacia 2</i>	14.509	12.600	1.909
<i>settore parco cittadino</i>	1.714	1.672	42
<i>settore baby parking</i>	5.336	2.910	2.426
<i>settore micronido</i>	4.630	6.433	-1.803
<i>settore asilo sezione primavera</i>	3.087	3.640	-553
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) altri costi	65	0	65

10) ammortamenti e svalutazioni:	25.002	21.883	3.119
a) ammort. immobilizzazioni immateriali	2.694	1.325	1.369
b) ammort. immobilizzazioni materiali	22.308	20.558	1.750
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle dispon. liquide	0	0	0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussid., di consumo e di merci	-25.957	0	-25.957
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	18.501	19.405	-904
14) oneri diversi di gestione	26.799	28.313	-1.514
settore servizi generali	6.290	7.815	-1.525
settore asilo nido	362	1.732	-1.370
settore farmacia 1	10.612	9.355	1.257
settore farmacia 2	8.800	8.139	661
settore parco cittadino	102	130	-28
settore baby parking	261	610	-349
settore micronido	175	382	-207
settore asilo sezione primavera	197	150	47
Totale (B)	3.183.044	3.134.418	-48.626
Diff. tra valore e costi della produz. (A-B)	45.931	-166.243	212.174

C) Proventi ed oneri finanziari

15) proventi da partecipazioni	0	0	
(di cui da imprese controllate)	0	0	
(di cui da imprese collegate)	0	0	
16) altri proventi finanziari.			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	
(di cui da imprese controllate)	0	0	
(di cui da imprese collegate)	0	0	
(di cui da Enti pubblici di riferimento)	0	0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	
d) proventi diversi dai precedenti	2.238	50	2.188
(di cui da imprese controllate)	0	0	
(di cui da imprese collegate)	0	0	
(di cui da Enti pubblici di riferimento)	0	0	

17) interessi e altri oneri finanziari	-2.704	-4.550	1.846
(di cui a imprese controllate)	0	0	
(di cui a imprese collegate)	0	0	
(di cui a Enti pubblici di riferimento)	0	0	
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totale (C)	-466	-4.500	4.034
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) rivalutazioni:			
a) di partecipazioni	0	0	
b) di immobilizzazioni finanziarie			
che non costituiscono partecipazioni	0	0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
che non costituiscono partecipazioni	0	0	
19) svalutazioni:			
a) di partecipazioni	0	0	
b) di immobilizzazioni finanziarie			
che non costituiscono partecipazioni	0	0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
che non costituiscono partecipazioni	0	0	
Totale delle rettifiche (D)	0	0	
E) Proventi e oneri straordinari			
20) proventi straordinari	2.201	0	2.201
(di cui plusvalenze da alienazioni)	0	0	
(di cui arrotond. bilancio 1 euro)	0	0	
21) oneri straordinari	-3.922	0	-3.922
(di cui minusvalenze da alienazioni)	0	0	
(di cui imposte relative a esercizi precedenti)	0	0	
(di cui arrotond. bilancio 1 euro)	-4	0	
Totale delle partite straordin. (E)	-1.721	0	-1.721
Risultato prima delle imposte	43.744	-170.743	214.487
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-43.092	-15.619	- 27.473
(di cui imposte correnti)	-5.913	-15.619	9.706
(di cui imposte differite)	0	0	
(di cui imposte anticipate)	-37.179	0	- 37.179
23) Utile (perdita) dell'esercizio	652	-186.362	187.014

Come risulta dalla tabella riportate il notevole scostamento del risultato 2015 preventivo con quello consuntivo è dovuto principalmente alle preventive valutazioni sulla gestione delle Farmacie che avevano tenuto conto dell'andamento del settore farmaceutico su scala nazionale nel momento in cui era stato redatto il documento, e che si sono poi rivelate di gran lunga migliori a consuntivo, infatti i ricavi delle vendite e delle prestazioni delle due farmacie, complessivamente hanno registrato una variazione in aumento di Euro 170.000 circa, contro un incremento di costo di merci delle stesse destinate alla vendita pari ad Euro 110.000,00 circa con un margine differenziale positivo di Euro 60.000 circa).

Altra differenza significativa da segnalare è quella data dall'incremento di costi sociali dovuti dal Comune, ai sensi dell'art.114 del Dlgs 267/2000, a pareggio dei Servizi all'Infanzia (Asilo Nido, Micronido, Sezione Primavera) per l'importo di circa Euro 65.000,00.

La rimanente differenza di Euro 60.700 Euro circa (Euro 186.362 – 125.000) è dovuta, tenendo conto delle compensazioni fra maggiori/minori costi e ricavi, dalla forte riduzione del costo del personale effettivamente sostenuto contro la previsione indicata (80.000 Euro circa).

Si riporta infine, a completamento dell'analisi della parte economica generale, il conto economico riclassificato con l'evidenziazione di alcune voci e alcuni margini significativi confrontando il conto consuntivo 2015 con quello consuntivo dell'anno precedente.

	2015		2014		Variazione	
Conto economico riclassificato						
Valore della produzione	3.228.975	100,00%	3.206.697	100,00%	22.278	0,69%
Costi materie prime	1.742.811	53,97%	1.685.567	52,56%	57.244	3,40%
Variazione rimanenze di materie prime	-25.957	-0,80%	6.253	0,19%	-32.210	n.s.
Altri costi esterni operativi	221.578	6,86%	221.160	6,90%	418	0,19%
Valore aggiunto	1.290.543	39,97%	1.293.717	40,34%	-3.174	-0,25%
Costo del personale	1.183.120	36,64%	1.235.935	38,54%	-52.815	-4,27%
Costi degli amministratori e altri collaborat.	17.989	0,56%	15.754	0,49%	2.235	14,19%
Margine operativo lordo (EBITDA)	89.434	2,77%	42.028	1,31%	47.406	112,80%
Ammortamenti e accantonamenti	43.503	1,35%	50.180	1,56%	-6.677	-13,31%
Risultato operativo	45.931	1,42%	-8.152	-0,25%	54.083	n.d
Risultato dell'area finanziaria (al netto oneri fin.)	2.238	0,07%	183	0,01%	2.055	1122,95%
EBIT normalizzato	48.169	1,49%	-7.969	-0,25%	56.138	n.d.
Risultato dell'area straordinaria	-1.721	-0,05%	35.172	1,10%	-36.893	-104,89%
EBIT integrale	46.448	1,44%	27.203	0,85%	19.245	70,75%
Oneri finanziari	-2.704	-0,08%	-4.392	-0,14%	1.688	-38,43%
Risultato lordo ante imposte	43.744	1,35%	22.811	0,71%	20.933	91,77%
Imposte sul reddito di competenza	-43.092	-1,33%	-21.945	-0,68%	-21.147	96,36%
Risultato netto	652	0,02%	866	0,03%	-214	-24,71%

1. Immobiliare Villaggio Sportivo s.r.l.

La Immobiliare Villaggio Sportivo s.r.l. fu costituita nel 2006 come strumento attraverso il quale ASMF, con percentuale detenuta del 55%, era chiamata, con il concorso di un socio privato (Associazione Sportiva Dilettantistica Scuola Tennis Dalmasso), a costruire attrezzature per il gioco del Tennis nell'ambito del Villaggio Sportivo.

Tale società è stata dichiarata fallita nel mese di ottobre 2010 a seguito di istanza di fallimento in proprio.

A seguito del fallimento il curatore, come già enunciato in precedenza, con contratto del 13 luglio 2012 ha affidato la locazione degli immobili facenti capo all'IVS s.r.l. alla S.a.s. "Olimpia" di Risso Geometra Giovanni e C. La locazione avrà durata fino al 31/12/2021.

ASMF ha subito nell'esercizio 2011 l'escussione di una fideiussione di complessivi euro 150.000,00, a suo tempo rilasciata in favore della controllata Immobiliare Villaggio Sportivo s.r.l..

A seguito della surroga consequenziale nelle ragioni della Banca, al momento della redazione del presente bilancio l'Azienda vanta un corrispondente credito nei confronti della procedura fallimentare; per la valutazione di tale posta e dei conseguenti rischi in termini di perdite in conto capitale, è già stato costituito nell'esercizio 2011 un Fondo a copertura pari ad € 40.000,00, incrementato nel 2012 di € 30.000,00 e di ulteriori € 30.000,00 nell'esercizio 2013, per un totale di € 100.000,00. Sulla base delle informazioni al momento disponibili si è ritenuto di non operare ulteriori incrementi in quanto la somma ad oggi accantonata viene ritenuta adeguata.

Tale scelta è stata confortata dal ricevimento in data 29 marzo 2016 di una comunicazione dell'Ufficio Procedure nella quale veniva riferita la predisposizione di un secondo progetto di riparto parziale. Il pagamento della somma di Euro 31.500,00 prevista dal riparto è stata liquidata all'Azienda in data 15/04/2016.

2. I centri di costo

Nelle tabelle seguenti sono raccolti i dati riassuntivi del conto economico articolato per servizi, ante imposte e senza considerare il costo dei servizi generali.

Risultati economici per servizio (ante imposte e senza l'imputazione della quota dei servizi generali e delle imposte):

Servizio	Risultato 2015 ante imposte
Farmacia n° 1	115.416,04
Farmacia n° 2	78.542,13
Asilo Nido	70.157,09
Micronido	26.528,19
Asilo Sezione Primavera	16.346,47
Baby Parking	-32.501,93
Parco Cittadino	1.774,24
Servizi Generali	-232.517,94
Totali	43.744,29

Totali	43.744,29
---------------	------------------

Nella tabella seguente sono riepilogati i risultati netti con accorpamento di servizi analoghi per aree:

Settore	Risultati netti 2015
Farmacie	62.333,79
Servizi all'Infanzia	-57.002,94
Area Sport e verde	-4.678,56
Totale	652,29

La ripartizione dei costi generali è stata effettuata mantenendo i criteri adottati nei precedenti esercizi e deliberati dal Consiglio di Amministrazione in data 10 dicembre 2009 con verbale n. 102.

Detti costi sono stati imputati proporzionalmente ai vari centri di costo sulla base dei seguenti parametri:

- a) **marginale di contribuzione**, definito, con riferimento alle voci del Conto economico, come differenza tra i ricavi (A1), i costi diretti relativi al servizio (B6), e la variazione delle rimanenze (B11). Il margine di contribuzione così ottenuto è **corretto** introducendo un coefficiente correttivo che tiene conto della quota di attività amministrativa svolta all' interno del servizio.
- b) **numero di dipendenti gestiti dai Servizi generali**;
- c) **peso del 70% al margine di contribuzione corretto**;
- d) **peso del 30% al numero di dipendenti direttamente gestito dai Servizi generali**;

Si tenga presente che nel conteggio del margine di contribuzione si è tenuto conto dei costi sociali.

Ripartizione costo Servizi Generali ASM – Anno 2015

Centri di costo	Margine contrib. (A1-B6-B11)	% assunta	Margine contrib. corretto	Dipendenti gestiti da SG (numero)	Imputazione residuale costi SG	Imputazione totale costi SG	Risultato centri
Farmacia n° 1	412.272,79	100,00%	412.272,79	4,53	52.545,12	52.545,12	43.083,72
Farmacia n° 2	362.585,26	100,00%	362.585,26	3,14	44.231,85	44.231,85	19.250,07
Asilo Nido	423.560,65	100,00%	423.560,65	11,20	69.343,39	69.343,39	-11.311,93
Asilo Sezione Primavera	109.452,52	100,00%	109.452,52	2,60	17.228,75	17.228,75	-3.574,51
Baby Parking	39.575,07	100,00%	39.575,07	2,10	8.951,09	8.951,09	-36.674,81
Micronido	170.010,53	100,00%	170.010,53	4,30	27.374,61	27.374,61	-5.441,69
Parco Cittadino	37.206,09	100,00%	37.206,09	1,00	6.129,17	6.129,17	-4.678,56
Totali	1.554.662,91		1.554.662,91	28,87	225.803,97	225.803,97	652,29

Costo Servizi generali netto IRAP		232.517,94
Quota IRAP Servizi Generali		-6.713,97
Totale costo SG da rip.		225.803,97
Totale costo SG da rip. residuale		225.803,97
Quota SG da rip. su margine contr.	70,00%	158.062,78
Quota SG da rip. su gest. dipendenti	30,00%	67.741,19

Con i riparti sopra illustrati e l'imputazione dell'irap e dell'ires su ciascun centro di costo il risultato economico dei servizi risulta il seguente:

Servizio	Risultato ante imposte	Irap	Ires	Risultato netto Imposte	Imputazione Costi Generali	Risultato Netto
Farmacia 1	115.416,04	4.254,67	15.532,54	95.628,84	52.545,12	43.083,72
Farmacia 2	78.542,13	4.490,11	10.570,09	63.481,92	44.231,85	19.250,07
Asilo Nido	70.157,09	2.683,99	9.441,65	58.031,46	69.343,39	-11.311,93
Servizi Generali	-232.517,94	-6.713,97	0	-225.803,97	-225.803,97	0
Parco Cittadino	1.774,24	84,85	238,77	1.450,61	6.129,17	-4.678,56
Baby Parking	-32.501,93	-404,15	-4.374,07	-27.723,72	8.951,09	-36.674,81
Micronido	26.528,19	1.025,15	3.570,13	21.932,91	27.374,61	-5.441,69
Asilo Sezione Primavera	16.346,47	492,35	2.199,89	13.654,24	17.228,75	-3.574,51
Totali	43.744,29	5.913,00	37.190,00	652,29	0,00	652,29

L'Ires è stata spalmata in proporzione al risultato ante imposte generato da ogni centro di costo con esclusione dei servizi generali.

La tabella che segue mette a confronto i Risultati dei Servizi ante imposte del 2015 con quelli del precedente esercizio.

Servizio	Risultato ante imposte 2015	Risultato ante imposte 2014	Variazione %	
Farmacia 1	115.416,04	107.778,99	7,09%	maggior utile
Farmacia 2	78.542,13	31.900,93	146,21%	maggior utile
Asilo Nido	70.157,09	97.578,71	-28,10%	minor utile
Servizi Generali	-232.517,94	-231.786,76	0,32%	maggior perdita
Parco cittadino	1.774,24	-14.261,97	-112,44%	da perdita a utile
Baby parking	-32.501,93	-30.645,01	6,06%	maggior perdita
Micronido	26.528,19	32.447,89	-18,24%	minor utile
Asilo Sez. Primavera	16.346,47	29.798,41	-45,14%	minor utile
Totali	43.744,29	22.811,19		minor utile

La tabella sottostante mette invece a confronto i Risultati dei Servizi del 2015 con quelli del 2014 dopo l'imputazione della quota di imposte e di Servizi Generali di competenza.

Servizio	Risultato netto 2015	Risultato netto 2014	Variazione %	
Farmacia 1	43.083,72	62.132,24	-30,66%	minor utile
Farmacia 2	19.250,07	-5.183,24	471,39%	da perdita a utile
Asilo Nido	-11.311,93	0	0	maggior perdita
Servizi Generali	0	0	0	
Parco cittadino	-4.678,56	-17.696,39	-73,56%	minor perdita
Baby parking	-36.674,81	-38.386,42	-4,46%	minor perdita
Micronido	-5.441,69	0	0	maggior perdita
Asilo Sez. Primavera	-3.574,51	0	0	maggior perdita
Totali	652,29	866,19		minor utile

I suddetti raffronti devono tener conto del diminuito importo di costi sociali imputati a bilancio dei Servizi all'Infanzia.

Servizi all'Infanzia	Risultato netto 2015 senza costi sociali	Risultato netto 2014 senza costi sociali	Variazione
Asilo Nido	-249.311,93	-269.000,00	-19.688,07
Baby parking	-36.674,81	-38.386,42	-1.711,61
Micronido	-83.441,69	-92.800,00	-9.358,31
Asilo Sez. Primavera	-32.574,51	-59.500,00	-26.925,49
Totali	-402.002,94	559.686,42	-57.683,48

I suddetti raffronti devono tener conto del diminuito importo di costi sociali imputati a bilancio dei Servizi all'Infanzia.

Servizi all'Infanzia	Costi Sociali 2015	Costi Sociali 2014	Variazione
Asilo Nido	238.000	269.000	-31.000
Baby parking	0	0	0
Micronido	78.000	92.800	-14.800
Asilo Sez. Primavera	29.000	59.500	-30.500
Totali	345.000	421.300	-76.300

TOTALE RISPARMIO	SERVIZI ALL'INFANZIA	133.983,48
-------------------------	-----------------------------	-------------------

Servizi farmaceutici

➤ Descrizione del servizio

Le farmacie comunali affidate alla gestione dell'Azienda sono presenti sul territorio cittadino nelle due sedi ubicate in viale Regina Elena n. 51 (Farmacia 1) e via Marconi n. 65 (Farmacia 2).

Anche per l'anno 2015 entrambe le farmacie hanno offerto alla propria clientela alcuni servizi tra i quali il servizio per la determinazione del sangue occulto nella diagnosi del carcinoma del colon, promossa dall'ASL CN1 e CN2 ed hanno continuato ad aderire d'intesa con Federfarma e ASL CN1, CN2 e ASO Santa Croce e Carle al progetto per il ritiro dei referti clinici in farmacia per via informatica. Il paziente, con un codice a barre, si presenta in farmacia e, con apposito programma informatico si scaricano i risultati delle analisi. Il compenso a vantaggio della farmacia è di € 1,50 lordo per ogni operazione.

E' proseguita l'adesione al gruppo di acquisto Farmauniti, fra farmacisti di Piemonte, Valle D'Aosta e Liguria, inoltre e, sempre per il tramite di Farmauniti, sono possibili i transfer order con le ditte di generici e di etici per ottenere una maggiore scontistica. Il team delle due farmacie, per reggere i competitor, ha applicato tutta la propria professionalità sanitaria, con consulenze sui farmaci, dosi, interazioni, effetti collaterali, in contemporanea a marketing, fidelizzazione del paziente e fornitura di servizi. Tutto ciò con il supporto e la consulenza del gruppo di acquisto.

Con le ditte di cosmesi leader della farmacia (Nuxe, Eucerin e Bayer) sono state organizzate delle periodiche giornate a tema con promoter per vendita e consigli sulla cura della pelle.

E' proseguita la campagna di promozione di prodotti per bambini quali alimenti per l'infanzia e per l'igiene del bambino.

Rispetto alla consueta attività di diagnostica si è aggiunta, su entrambe le farmacie, la misurazione del valore della creatinina.

➤ Personale

Il servizio farmacie comunali di ASMF sono assicurati dal seguente personale:

Qualifica professionale	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Collaborazione
	Unità	Unità	Unità
Dirigente farmacista	1		
Direttore	1		
Farmacista	3	1	
Operatore di farmacia	2 [di cui 1 a 31 ore settimanali]		

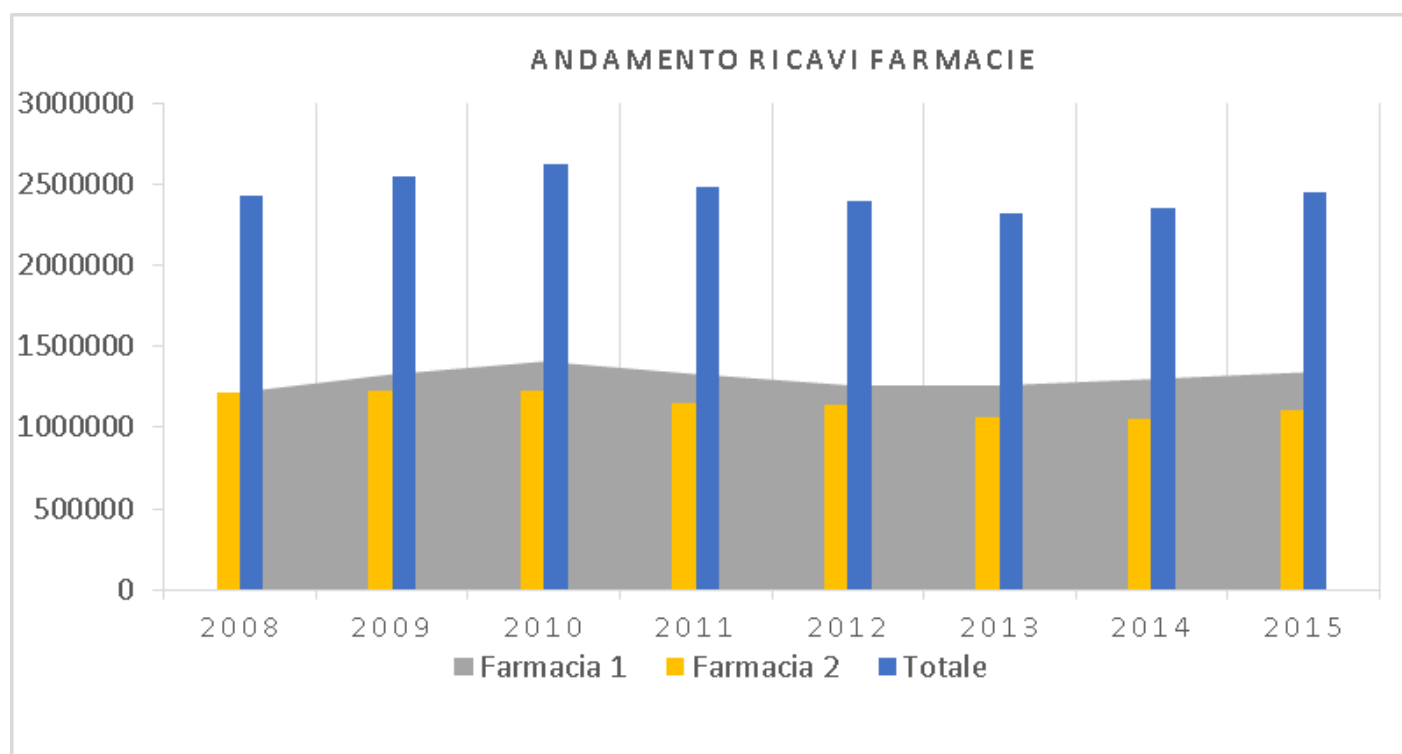
E' da rilevare che, a seguito delle dimissioni volontarie della Dirigente della Farmacia Municipale n. 2, di un collaboratore farmacista, e di un congedo per maternità, il Servizio Farmacie Municipali è stato oggetto di una importante riorganizzazione interna che ha portato anche a nuove assunzioni e a spostamenti di farmacisti fra le due farmacie creando talvolta difficoltà di collaborazione tra il personale e confusione nei pazienti-utenti.

➡ Ricavi

Nell'esercizio 2015, i ricavi complessivi delle vendite e delle prestazioni delle farmacie gestite dall'ASMF ammontano a € 2.451.039, con un aumento del 4,23% rispetto all'anno precedente.

L'andamento dei ricavi negli ultimi 7 anni è riepilogato nel prospetto e nel grafico seguenti:

Farmacia	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Variazione 2015-2014
Farmacia 1	1.326.504	1.405.855	1.328.183	1.259.247	1.257.885	1.299.501	1.340.887	3,18%
Farmacia 2	1.222.440	1.221.898	1.152.073	1.137.698	1.061.597	1.052.196	1.110.152	5,51%
Totale	2.548.944	2.627.772	2.480.256	2.396.945	2.319.482	2.351.697	2.451.039	4,23%



Nel 2015 i costi delle Farmacie sono risultati complessivamente pari a € 2.266.861 con una diminuzione del 2,12% rispetto all'anno precedente. L'andamento dei costi negli ultimi 6 anni è riepilogato nei prospetti che seguono:

Farmacia 1

Descrizione	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Variazione 2015-2014
Materie prime, sussidiarie e di Consumo	1.011.603	952.659	895.972	895.232	899.021	942.312	4,82
Costi per servizi	16.058	16.952	17.669	18.523	18.160	22.136	21,89
Godimento beni di terzi	16.262	16.544	22.460	20.334	20.399	20.144	-1,25
Personale	232.441	215.065	213.093	217.719	224.003	231.400	3,30
Ammortamenti	3.397	3.697	3.721	3.707	3.157	3.112	-1,43
Variazione di merci	-3.370	-6.035	-502	-19.302	9.845	-13.698	-239,14
Accantonamenti		10.686	10.686	9.703	9.703	8.894	-8,34
Oneri diversi di gestione	10.737	9.901	10.750	10.264	9.502	10.612	11,68
Interessi e oneri finanziari	58	-	-	-	2	5	150,00
Oneri straordinari	200	282	2.230	853	506	70	-86,17
Totale	1.287.386	1.219.750	1.176.079	1.157.262	1.194.298	1.224.986	2,57

Farmacia 2

Descrizione	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Variazione 2015-2014
Materie prime, sussidiarie e di consumo	871.039	823.315	799.955	746.588	745.546	759.260	-1,84
Costi per servizi	14.095	13.269	16.067	15.159	17.645	21.319	20,82
Godimento beni di terzi	14.595	14.825	15.497	15.374	15.466	15.489	0,15
Personale	219.624	216.891	228.834	229.623	228.686	236.196	3,28
Ammortamenti	1.768	3.157	2.833	2.757	2.093	3.506	67,51
Variazione di merci	-8.667	-2.830	11.538	-3.530	-3.592	-12.260	241,31
Accantonamenti		7.080	7.080	9.703	9.703	9.049	6,74
Oneri diversi gestione	9.078	7.880	8.772	7.750	8.639	8.800	1,86
Interessi e oneri finanziari	-	-	-	3	3	6	100,00
Oneri straordinari	8	101	2.038	1.192	1.296	509	60,73
Totale	1.121.540	1.083.689	1.092.613	1.024.620	1.025.485	1.041.875	1,60

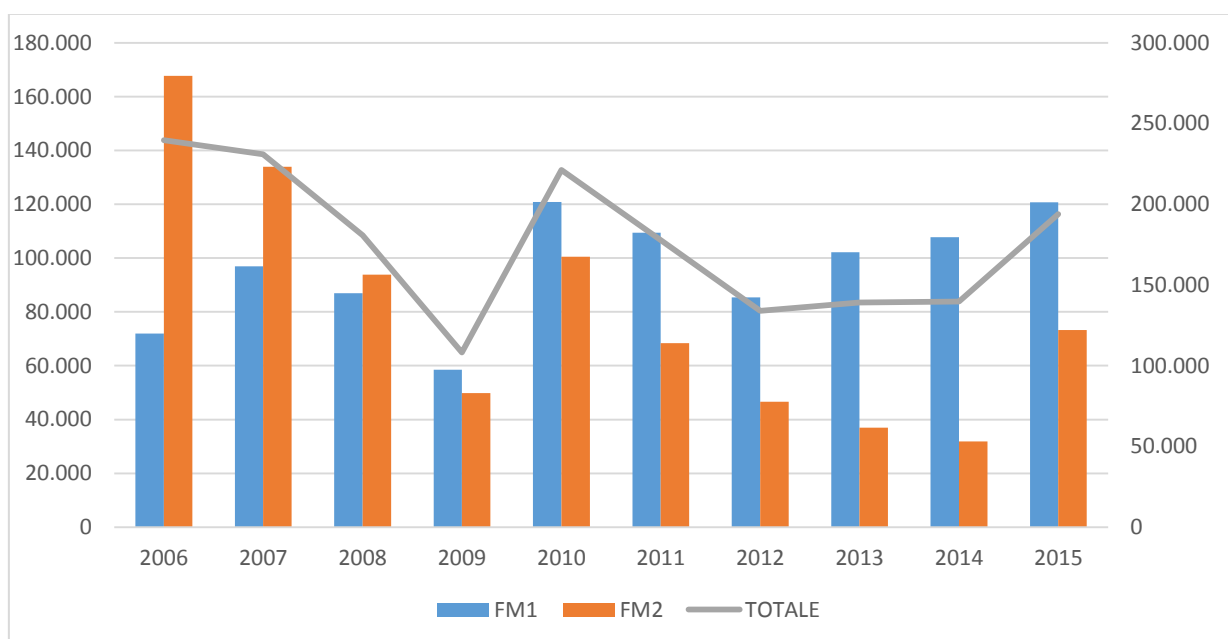
➤ Risultato di gestione

Il risultato di gestione ha evidenziato un utile d'esercizio ante-imposte pari a € 120.751,81 per la Farmacia 1 e di € 73.206,36 per la farmacia 2.

Nella tabella e nel grafico sottostante è riepilogato l'andamento del risultato di gestione delle farmacie comunali registrato dal 2007:

Risultati di esercizio farmacie (ante imposte e senza considerare i costi generali ASMF)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
FM1	96.971	86.891	58.482	120.787	109.474	85.450	102.188	107.779	120.752
FM2	133.945	93.890	49.785	100.451	68.385	46.618	36.977	31.901	73.206
TOTALE	230.916	180.781	108.267	221.238	177.859	134.080	139.165	139.680	193.958



➔ Considerazioni

La spesa farmaceutica convenzionata netta SSN, secondo dati Federfarma, nel 2015 in Italia ha fatto registrare una diminuzione del 1,4 % rispetto all'anno precedente, e questo per l'ottavo anno consecutivo, con una diminuzione del numero di ricette del 2,2% rispetto al 2014.

E' pure aumentato nel 2015 il valore medio di ogni ricetta dello 0,8% invertendo il trend negativo degli ultimi sette anni. Questo per un aumento medio di confezioni prescritte su ogni ricetta passate da 1,86 nel 2014 a 1,90 del 2015.

In Piemonte invece la spesa farmaceutica netta è calata del 3,4% ed il numero delle ricette dello 0,8 rispetto al 2014.

Passiamo all'analisi delle cause che hanno determinato questi scostamenti:

- 1) Crescente impatto dei medicinali equivalenti (generici) a seguito della progressiva scadenza dei brevetti (media del calo per questa causa 60-70% del prezzo). Incidenza del generico sui farmaci erogati SSN circa il 50%.
- 2) Riduzione del prezzo delle specialità originali. La differenza di costo della specialità brand verso il generico è pagata in regime SSN dal paziente come ticket. Per evitare una "fuga generalizzata dei pazienti verso i generici le aziende si adeguano al prezzo di riferimento del farmaco equivalente. Infatti l'incidenza dei ticket è pressoché costante a livello nazionale (13,4% nel 2014 e 13,7 nel 2015). Anche per i farmaci etici, non a carico del SSN la progressiva genericazione ha provocato una riduzione dei prezzi degli originali per restare competitivi sul mercato.
- 3) Trattenute imposte alle farmacie con gli sconti per fasce di prezzo, sconto che varia dal 1,5% al 7,6% in base al costo del farmaco, facendo sì che i margini reali della farmacia siano regressivi rispetto al prezzo (500 milioni di Euro di risparmio SSN "sottratti" al fatturato delle farmacie italiane).
- 4) Fenomeno pay-back, imposta istituita una tantum l'1/3/2007 e sempre prorogata, consiste in una quota di sconto dello 0,64% volto a compensare la riduzione del 5% del prezzo di una serie di farmaci costosi ed innovativi (70 milioni di Euro non incassati dalle farmacie per questa tassa).
- 5) Trattenuta del 1,82% sulla spesa farmaceutica introdotta dal 31/07/2010 e aumentata al 2,25% con il decreto Monti dal 01/07/2012. Questo onere per le farmacie italiane è quantificato in 195 milioni di Euro).
- 6) Influenza delle patologie. Nella prima fase del 2015 ha avuto un peso importante l'epidemiologia delle malattie respiratorie particolarmente virulente. Successivamente, l'estate lunga e soleggiata, l'autunno e l'inverno poco umidi e non freddi non hanno favorito l'insorgenza di patologie gastrointestinali e/o delle vie aeree e quindi la prescrizione di farmaci per la loro cura.
- 7) La manovra economica della Legge 125/2015 ha imposto dal 01/10/2015 la rinegoziazione (leggi ribasso) dei prezzi delle classi di farmaci terapeuticamente assimilabili. Questo ha avuto un impatto negativo sul fatturato delle farmacie nella distribuzione delle specialità interessate da questa legge distribuite in regime di SSN nell'ultimo trimestre 2015.

Si è calcolato che le trattenute elencate abbiano inciso nel 2015 per 770 milioni di euro extra-tasse sulle farmacie italiane. Il riflesso di queste politiche sanitarie hanno inciso per le farmacie gestite da ASM sul ricavo da SSN come segue:

-
- ✓ **Farmacia 1** - Incasso lordo Mutua 2015 Euro 617.894 contro Euro 612.175 del 2015 – incremento del 0,93%.
 - ✓ **Farmacia 2** – Incasso lordo Mutua 2015 Euro 470.056 contro Euro 464.674 del 2015 – incremento del 1,16%.

Un aumento significativo se confrontato con l'andamento regionale che, come si è detto, ha fatto registrare una calo del 3,4%.

In più nel contenimento della spesa farmaceutica convenziona, la Regione Piemonte da marzo 2010 ha disposto la dispensazione in regime di “nome e per conto” (DPC) di un corposo elenco di farmaci ad alto costo e ad alta incidenza patologica. Questo sistema ha comportato una riduzione del guadagno comportando semplicemente un onorario a pezzo anziché in percentuale rispetto al costo del farmaco. Tale onorario è di € 5,50/confezione per la farmacia urbana con fatturato oltre 387.342,67€/anno. Questi farmaci sono acquistati dalle farmacie ospedaliere che per legge godono di sconti molto più elevati rispetto a quelli applicabili dall'industria alle farmacie territoriale.

Si contano più di 250.000 pezzi erogati ogni mese in Piemonte. Inoltre da marzo 2014, sono state introdotte in DPC le “eparine a basso peso molecolare” e il “pramipexolo”, farmaci di notevole incidenza per costo e patologia.

Le farmacie ospedaliere inoltre hanno l'obbligo imposto dalla regione di erogare in forma diretta il primo ciclo di terapia ai pazienti in dimissione sia da reparto sia dopo visita ambulatoriale, vanificando quello che potrebbero erogare le farmacie territoriali.

Il 2015 ha visto a livello nazionale un aumento del +1,6% del valore del fatturato totale in farmacia rispetto al 2014. Questo grazie all'incremento del commerciale (+4,1% dell'anno precedente). Crescono pure rispetto al 2014 il fatturato delle Parafarmacie (+0,8%), mentre scendono (-1,6%) i corner della GDO (Grande Distribuzione Organizzata).

Il risultato nel suo insieme è stata la naturale conseguenza di una serie di fattori legata alla stagionalità. Nell'ultimo trimestre del 2015 la crescita è scesa a 0 per la mancanza di patologia (prodotti per la cura delle vie aeree superiori) e per la contrazione dei consumi per il crescente impatto della crisi. Non ultimo a Fossano la previsione di chiusura dello Stabilimento Michelin, l'incertezza dello Stabilimento della Colussi, il perdurare della crisi agricola, sia zootecnica che ortofrutticola con il trascinarsi dell'indotto alimentare, hanno ridotto la disponibilità di spesa delle famiglie.

L'estate lunga e soleggiata ha invece favorito la vendita dei solari, degli integratori salini e degli insettorepellenti. Sempre a livello nazionale, i farmaci di autocura generano un aumento di valore senza variazione del numero di pezzi. Questo causa una ipersegmentazione del marketing come strategia commerciale con continui lanci di OTC, ma in realtà senza l'introduzione di nuovi prodotti con conseguente “sfinimento” del mercato.

I farmaci etici a carico dei pazienti, invece crescono nei fatturati (+ 1,6%), ma si riducono nei consumi (-1,7%), ergo crescita dei prezzi.

Il motore decisivo però è il comparto dei prodotti commerciali (cosmesi, dispositivi medici, integratori, diagnostici, device, ecc....). I prodotti per l'igiene e bellezza, in Italia crescono in valore del 3,1% e occupano il 20% del mercato. Il trend positivo è dovuto anche alle promozioni (da novembre attuato in entrambe le Farmacie Municipali), dove il prezzo medio del prodotto è in contrazione del 10%-15% circa, ma il mix prezzo-volumi ha dato un buon risultato. L'effetto “coccole in farmacia” ha mostrato nel 2015 una crescita. Il nutrizionale (alimenti speciali e per bambini) vale il 4% del mercato con perdita del 4,7% del 2015 rispetto al 2014. Questo per crollo demografico (tranne cittadini extracomunitari) e spostamento del mercato verso la GDO e punti vendita specializzati.

Il parafarmaco che raggruppa la maggior parte dei dispositivi medico-chirurgici ha raggiunto in Italia una quota del 20% del mercato e un incremento del 3,1% rispetto al 2014. E' molto interessante questo incremento perché questi “device”, a parte i diagnostici per l'autocura della glicemia (strisce, aghi, pungidito), distribuiti in regime SSN e inseriti in questo segmento, come siringhe, materiale di

medicazione, test di gravidanza, strumenti medico diagnostici (sfigmomanometri, apparecchi per aerosol, ecc...), sono reperibili anche fuori canale farmacia.

Il paziente consumatore dimostra di apprezzare la professionalità del farmacista in un acquisto assistito anche su dispositivi che la GDO considera commodity. E di questo aspetto vale la pena di tenerne conto con grande attenzione.

Il comparto degli OTC che in Italia ha una quota mercato del 53,3% nel 2015 ha avuto un incremento del 5,8% rispetto al 2014. Grazie poi alla stagionalità, gli integratori in generale, ma particolarmente quelli salini, hanno beneficiato della situazione climatica. Allo stesso modo i “botanicals”(prodotti fitoterapici) per i disturbi genito-urinari specie maschili (IPB-Ipertrfia Prostatica Benigna) e regolatori del colesterolo e dei trigliceridi hanno avuto un incremento. Da notare che il 31 marzo 2015 la Commissione degli Esperti per gli Studi di Settore ha approvato i correttivi anticrisi per l’anno 2015 per le Farmacie, tenendo conto della particolare congiuntura economica del 2015.

(I dati sin qui citati per il fatturato commerciale sono forniti tutti da IMS – Health Multichannel View).

La congiuntura economica, costituita dal perdurare della crisi generale dai contenuti controversi del Decreto Concorrenza ha confermato la necessità di rafforzamento di strategie di rete dalle connotazioni fortemente commerciali fino a giungere ad una specializzazione dei punti vendita a livello cittadino ed alla distribuzione di prodotti a marchio.

Operazione, quest’ultima, che presuppone una gestione integrata tanto degli acquisti quanto del marketing: un salto di qualità nelle relazioni tra le farmacie comunali che, una volta realizzato, concretizzerebbe un livello di unità in perfetta coerenza con gli obiettivi di razionalizzazione che la politica richiede oggi ai servizi pubblici.

E’ certo però che questa grande attenzione alla dimensione commerciale della nostra quotidianità, che certo esiste ed è di fondamentale importanza, non deve far trascurare il fondamento sociale delle farmacie comunali per le quali l’attività commerciale non solo deve essere strumentale a quella sociale, ma perché quest’ultima può essere di sostegno alla prima.

Il futuro confronto di mercato con grandi gruppi industriali dovrà essere affrontato non solo con maggiori efficienze di sistema, ma anche valorizzando a livello di marketing l’anima sociale delle farmacie comunali, comunicando ai cittadini quei “benefit civici” derivati dall’acquisto di medicinali e servizi sanitari nelle farmacie comunali.

Certamente va “sfruttata” meglio la peculiarità etica delle farmacie comunali in quanto La Responsabilità Sociale d’Impresa non è semplicemente un dovere morale ma può diventare anche un vantaggio competitivo in termini di comunicazione e, in ultima analisi, anche di bilancio.

Oggi sempre più cittadini orientano i propri consumi verso prodotti che rispettano l’ambiente, prodotti che producono quindi utili da reinvestire nello sviluppo locale.

Acquistare medicinali in una farmacia comunale significa contribuire ad iniziative culturali nella propria città, sostenere iniziative di carattere sociale quindi generare capitale collettivo a vantaggio di tutti.

Il Consiglio di Amministrazione di questa Azienda ha posto fra i suoi obiettivi primari il marketing aziendale nella responsabile consapevolezza che il maggior benessere dell’ASMF equivale a maggior benessere per tutti.

E’ sotto questo profilo che si impegnerà al massimo delle proprie possibilità per acquisire in gestione la nuova farmacia di cui si dirà più avanti [Fatti significativi dopo la chiusura dell’esercizio].

Altro obiettivo in fase di studio, perfettamente in linea con i progetti che si stanno avviando a livello sperimentale è quello di porre attenzione al pharmaceutical care, ossia l’attivazione in farmacia di alcuni servizi sanitari riguardanti ad esempio la cura di malattie croniche quali il glaucoma e malattie asmatiche al fine di evitare l’ospedalizzazione dei pazienti e di ridurre i conseguenti costi a carico dello Stato seguendo quello che sarà il nuovo ruolo che la farmacia dovrà avere nel prossimo futuro.

Nel mese di settembre 2015 le farmacie municipali hanno visto un'implementazione a livello informatico sia per quanto riguarda l'hardware che per quanto attiene il software. In particolare per la farmacia n. 2, si è provveduto ad effettuare una riorganizzazione degli spazi ed uno studio sugli arredi per meglio valorizzare i prodotti e per offrire maggiori comfort alla clientela.

Servizi all'Infanzia

➡ Descrizione del servizio

I servizi per la prima infanzia affidati dal Comune di Fossano alla gestione diretta dell'Azienda costituiscono un sistema di opportunità educative per favorire, in collaborazione con le famiglie, l'armonico sviluppo psico-fisico, affettivo e sociale dei bambini e delle bambine di età compresa, di norma, tra i tre mesi e i tre anni.

Il sistema dei servizi per la prima infanzia del Comune, gestiti dall'Azienda, concorre alla gestione condivisa delle responsabilità genitoriali, alla realizzazione di politiche di pari opportunità fra donne e uomini in relazione all'inserimento nel mercato del lavoro, alla conciliazione dei tempi di vita dei genitori nonché alla diffusione della cultura e dei diritti dell'infanzia.

Un ruolo innovativo ed ancora più importante verrà assunto dai Servizi all'Infanzia in generale, e quindi anche dai Servizi gestiti da ASM, con la legge n. 107 del 13 luglio 2015, che prevede il riordino del segmento di istruzione/educazione 0-6 anni concepito come "servizio integrato".

Il Parlamento ha delegato il governo ad emanare un decreto legislativo relativo a questa delicata materia entro 180 giorni (perciò entro gennaio 2017) Tale decreto legislativo dovrebbe modificare sostanzialmente gli assetti della scuola dell'infanzia (segmento 3-6 anni) e dei nidi (segmento 0-3 anni).

Il testo attuale - all'art. 1, comma 181, lettera e)- presenta una sintesi del disegno di legge 1260, composto da ben 14 articoli.

È affermato innanzitutto il diritto di tutte le bambine e i bambini a pari opportunità di educazione, istruzione, cura, relazione e gioco. Questa affermazione assume un particolare significato in questo periodo in cui la crisi economica ha aggravato le condizioni di vita di molte famiglie con bambini piccoli, allargando ulteriormente la forbice delle disuguaglianze sociali ed educative.

Non saranno servizi per l'infanzia "qualunque" quelli che dovranno accogliere i bambini, ma dovranno poter offrire loro esperienze educative di qualità. Per questo il testo legislativo non solo indica la qualificazione universitaria e la formazione continua di educatori come livello essenziale, ma prevede la determinazione di precisi standard organizzativi, strutturali e qualitativi per tutti i diversi luoghi educativi, specificamente sottolineando l'importanza del lavoro collegiale, quale può essere assicurato da adeguati tempi di compresenza nel lavoro educativo, e la necessità di coordinamenti pedagogici che a livello territoriale orientino e coordinino l'attività dei diversi servizi e secondo progetti coerenti e significativi.

Il decreto legislativo costituirà, quindi, l'ossatura di un ambizioso progetto di riforma del settore, che vedrà l'educazione dei più piccoli riscattata dalla menzione dei nidi come servizi a domanda individuale,

Il governo nazionale dovrà prevedere nel quadro di un piano di azione nazionale un sostegno finanziario per la gestione dei servizi del sistema integrato 0-6 ,ma sarà necessario un forte impegno

anche da parte delle Regioni e degli Enti locali ovviamente coinvolti in una revisione importante delle proprie normative e nella progettazione e nella realizzazione dei nuovi servizi necessari per garantire alle bambine e ai bambini l'esigibilità del loro diritto all'educazione fin dalla nascita.

Per far fronte a queste possibili evoluzioni l'Azienda pone particolare attenzione ai servizi che attualmente gestisce con la formazione del proprio personale ed anche con la partecipazione a eventi formativi e di aggiornamento.

Per quanto riguarda la formazione interna l'equipe educativa è impegnata a partire dall'anno scolastico 2014-2015 nel percorso triennale di "Supervisione Educativa" con docente esperto. Nelle occasioni di formazione il gruppo degli educatori lavora su:

- **Il lavoro di gruppo in un gruppo di lavoro cooperante.**

Incontri per stimolare processi comunicativi chiari, espliciti e facilitanti.

Scopo del percorso è quello di dare solidità al gruppo, ridefinire i ruoli e le competenze, individuare il rapporto più funzionale tra sottogruppi ed equipe allargata in un'unica vision e mission del servizio.

- **La rabbia e l'aggressività del bambino: riconoscerle, comprenderle e contenerle.**

Incontri finalizzati a focalizzare un modello di osservazione e decodifica del processo aggressivo.

La prospettiva proposta avrà come sfondo un modello biologico di lettura del processo aggressivo.

- **La riformulazione del processo educativo**

Un incontro di verifica sia in termini di processi educativi sia in termini organizzativi e relazionali.

Scopo dell'incontro è quello di permettere al gruppo di riappropriarsi dei propri punti di forza nella consapevolezza di ciò che può essere migliorato, cambiato o evitato.

L'equipe educativa è altresì impegnata in percorsi di formazione proposti dalla regione Piemonte nell'ambito del progetto "Sezioni Primavera", che prevedono occasioni di lavoro a piccoli gruppi (gruppi territoriali) e plenarie.

Inoltre, le educatrici partecipano a corsi di formazione proposti sul territorio regionale e nazionale dal Gruppo Nazionale Nidi e Infanzia e dal Centro Risorse Territoriale di Fossano.

In collaborazione con il Centro Risorse Territoriale alcune educatrici hanno preso parte a convegni in qualità di relatrici al fine di presentare il "Progetto Continuità 0-6", che da anni è un'eccellenza per la città.

Le strutture educative della prima infanzia in gestione ad ASMF al momento attive sono:

- Asilo Nido "Ape Maia"
- Micronido "Pollicino"
- Sezione Primavera
- Baby Club "Magicabula"

L'equipe educativa dei servizi all'Infanzia, Asilo Nido "Ape Maia", Micronido "Pollicino", Sezione Primavera e Baby Club "Magicabula", ha scelto di esprimere, attraverso i concetti di visione e mission, i principi su cui fonda il proprio agire.

- **VISION:**

Un ambiente luminoso, accogliente stimolante dove i bambini possano crescere nel benessere attraverso il gioco e relazioni educative.

- **MISSION:**

Offrire contesti educativi progettati per prendersi cura dei bisogni affettivi, relazionali e fisiologici dei bambini in un'alleanza educativa con le famiglie.

- **VALORI DI RIFERIMENTO:**

Centralità del bambino

Sguardo sul bambino che sia rispettoso, sereno ed attento in un clima empatico

Coltivare relazioni basate su onestà, collaborazione e chiarezza.

ASILO NIDO "APE MAIA" – Via Coronata, 75

 Può accogliere 60 bambini di età compresa tra i 3 e i 36 mesi.

 Si articola in sezioni verticali

 Rapporto educatore- bambino 1/10

 Orario di servizio: dalle ore 7.30 alle ore 17.00, dal lunedì al venerdì, con estensione oraria sino alle 17.30 attivato con un numero minimo di iscrizioni definito a inizio anno scolastico

 Rette sulla base ISEE comprese per i residenti nel Comune di Fossano

 Possibilità di accogliere i non residenti previo esaurimento delle graduatorie, che verranno ammessi alla frequenza con corresponsione della tariffa massima

 Anno scolastico : dal 3° giorno lavorativo di settembre al 30 giugno

 Partecipazione attiva delle famiglie alla vita del servizio attraverso la partecipazione alla Commissione di Partecipazione

MICRONIDO “POLLICINO” – Via Leverone, 9

-  Può accogliere 24 bambini di età compresa tra i 3 e i 36 mesi.
-  Si articola in una sezione verticale
-  Rapporto educatore- bambino 1/8
-  Orario di servizio: dalle ore 8.00 alle ore 16.30, dal lunedì al venerdì
-  Rette sulla base ISEE comprese per i residenti nel comune di Fossano
-  Possibilità di accogliere i non residenti previo esaurimento delle graduatorie, che verranno ammessi alla frequenza con corresponsione della tariffa massima
-  Partecipazione attiva delle famiglie alla vita del servizio attraverso la partecipazione alla Commissione di Partecipazione

SEZIONE PRIMAVERA– Via Coronata, 75

-  Può accogliere 16 bambini di età compresa tra i 24 e i 36 mesi.
-  Si articola in una sezione orizzontale
-  Rapporto educatore- bambino 1/10
-  Orario di servizio: dalle ore 8.15 alle ore 16.15 , dal lunedì al venerdì ,con possibilità di pre e dopo scuola presso l’Asilo nido “Ape Maia”, attivato con un numero minimo di iscrizioni definito a inizio anno scolastico
-  Rette sulla base ISEE comprese per i residenti nel comune di Fossano
-  Possibilità di accogliere i non residenti previo esaurimento delle graduatorie, che verranno ammessi alla frequenza con corresponsione della tariffa massima
-  Formazione del personale educativo attraverso proposte di formazione interna, esterna e specifica per la sezione primavera (percorsi regionali di tutoraggio, gruppi territoriali)
-  Partecipazione attiva delle famiglie alla vita del servizio attraverso la partecipazione alla Commissione di Partecipazione

“BABY CLUB “MAGICABULA” – Piazza Diaz, 1

-  Può accogliere contemporaneamente 25 bambini di età compresa tra i 3 mesi e i 6 anni.
-  Rapporto educatore- bambino 1/10
-  Orario di servizio: dalle ore 7.30 alle ore 14.00, dal lunedì al venerdì
-  Possibilità di accogliere residenti e non, in base alla disponibilità di posti
-  Possibilità di usufruire del servizio mensa con l’acquisto di buoni pasto
-  Tariffe orarie e possibilità di acquistare pacchetti, in base al seguente piano tariffario:

- **Da 1 a 10 ore: 5,50 euro**

TESSERE TRIMESTRALI *(con possibilità di acquistare il BUONO PASTO al costo di 4 euro)*

- **Da 11 a 20 ore: 4,95 euro**
- **Da 21 a 40 ore: 4,85 euro**

TESSERE BIMESTRALI *(con possibilità di acquistare il BUONO PASTO al costo di 3 euro)*

- **Da 41 a 60 ore: 4,65 euro**
- **Da 61 a 80 ore: 4,40 euro**

TESSERE BIMESTRALI *(con possibilità di acquistare il BUONO PASTO al costo di 2 euro)*

- **Da 81 a 99 ore: 4,10 euro**

TESSERE MENSILI *(buono pasto incluso)*

- **Da 100 a 140 ore: 3,85 euro**
- **Oltre le 141 ore: 3,30 euro**

TESSERA SPECIALE *(buono pasto incluso)*

- **Da 100 ore a 3,85 euro/ora con validità temporale di un mese e 2 settimane.**

In ogni servizio l'equipe educativa si occupa di stilare annualmente la progettazione educativa al fine di garantire la qualità dei servizi, costruendo percorsi educativi intorno al bambino inteso come individuo sociale, competente e protagonista della propria esperienza, tenendo sempre in massima considerazione che "...è principalmente a partire dal gioco che si possono progettare e proporre ai bambini percorsi educativi significativi in termini di apprendimento." (Donatella Savio-Pedagogista e Docente Università di Pavia).

Il progetto educativo consiste nell'elaborazione di interventi in funzione delle esigenze di ciascuno e nella predisposizione delle condizioni più idonee ad uno sviluppo armonico di tutte le dimensioni della personalità dall'intelligenza all'affettività, dalla socializzazione alla motricità.

La progettazione educativa si articola in progetti specifici (piccoli progetti della durata di 3 mesi circa ciascuno) e progetti consolidati (progetti che nel corso degli anni hanno riscontrato una buona affermazione e che, dopo un periodo iniziale di sperimentazione, hanno trovato solidità e stabilità all'interno della progettazione educativa) quali:

- il progetto "Continuità 0-6" in collaborazione con il Centro Risorse Territoriali" i cui concetti chiave riguardano:
 - la relazione educativa,
 - la condivisione dell'idea di bambino,
 - il gioco simbolico,
 - il contesto.

Il bambino avrà modo di esprimere nel passaggio una coerenza di senso che gli restituisce il significato di un percorso che continua e non si interrompe.

- il progetto "Piccoli Suoni" basato sulla Music Learning Theory elaborata da E. Gordon in collaborazione con un'insegnante AIGAM coadiuvata da un'educatrice del servizio dedicata.

Si tratta di una serie di incontri settimanali per un totale di n° 14 lezioni per anno scolastico, durante i quali in un'atmosfera distesa e di divertita partecipazione viene offerta ai piccoli la possibilità di arricchire con la musica il proprio patrimonio espressivo.

I primi tre anni di vita del bambino sono i più importanti per lo sviluppo della sua attitudine musicale e costituiscono una finestra di apprendimento irripetibile per l'acquisizione del linguaggio musicale. Questo metodo, attento alle modalità di apprendimento musicale del bambino a partire dall'età neonatale si fonda sul presupposto che la musica si possa apprendere secondo processi analoghi a quelli con cui si apprende il linguaggio

Al termine del ciclo di lezioni viene tenuto un incontro con i genitori volto al loro coinvolgimento al progetto.

- il progetto "Estate Baby"

Per quanto riguarda i mesi estivi di luglio ed agosto il servizio viene erogato come Estate Baby, con tariffa svincolata dal conteggio ISEE presso i locali dell'asilo nido Ape Maia, in via Coronata 75. Tale progetto offre alle famiglie la possibilità di estendere il servizio nei mesi estivi, con lo stesso personale educativo operante durante l'anno scolastico. Le famiglie hanno dimostrato interesse per un servizio fruibile con una maggiore flessibilità, tanto da rendere il progetto consolidato nel tempo.

➤ Partecipazione degli utenti ai costi del servizio

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione di questa ASM n. 14 del 8 luglio 2016 venivano determinate le quote di contribuzione agli utenti per l'anno educativo 2015/2016, successivamente ratificate dal Comune di Fossano con deliberazione della Giunta Comunale N. 2445 del 21 luglio 2015.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda in accordo con l'Amministrazione Comunale ha tenuto conto delle nuove modalità di calcolo ISEE e del diminuito potere di acquisto delle famiglie, applicando unicamente la variazione ISTAT alle quote di contribuzione degli utenti senza apportare adeguamenti in aumento alle stesse. Per detto anno scolastico l'incremento ISTAT è risultato nullo.

Allo stesso modo, al fine di soddisfare le esigenze di un maggior numero di famiglie, con l'approvazione alle modifiche alle norme di funzionamento, si è allargata l'offerta di servizio anche ai non residenti. Per tale fascia di utenza il CdA ha stabilito che la retta da applicare fosse quella massima per ogni tipologia di servizio, indipendentemente dal valore ISEE.

ASILO NIDO

Tariffa minima	€ 178,00
Tariffa massima	€ 503,00
Tariffa sociale	€ 120,00

MICRONIDO

Tariffa minima	€ 178,00
Tariffa massima	€ 452,00
Tariffa sociale	€ 120,00

SEZIONE PRIMAVERA

Tariffa minima	€ 178,00
Tariffa massima	€ 417,00
Tariffa sociale	€ 120,00

Le tariffe sopra citate vengono differenziate, calibrate sull'ISEE (Indicatore Situazione Economica Equivalente) e personalizzate sulla posizione reddituale di ciascuna famiglia utilizzando la formula:

(retta massima x ISEE familiare)/ISEE di riferimento

l'ISEE di riferimento per la retta personalizzata è così determinato:

- € 19.500,00 famiglia con redditi esclusivamente provenienti da lavoro dipendente
- € 15.000,00 famiglia con redditi provenienti sia da lavoro autonomo, sia da lavoro dipendente
- € 10.000,00 famiglia con redditi esclusivamente provenienti da lavoro autonomo

Si ricorda inoltre che è attivo un servizio a pagamento non incluso nella retta mensile, di doposcuola, esclusivamente per l'asilo nido "Ape Maia", con orario dalle ore 17.00 alle ore 18.00 con i seguenti costi:

Costo giornaliero 30 minuti (dalle 17.00 alle 17,30)	€ 1,50
Costo giornaliero 1 ora (dalle 17.00 alle 18.00)	€ 3,00
Costo mensile 30 minuti (dalle 17.00 alle 17,30)	€ 25,00
Costo mensile 1 ora (dalle 17.00 alle 18.00)	€ 50,00

L'utilizzo del servizio di doposcuola, senza precedenti accordi, per più di cinque volte al mese è da considerarsi come abbonamento con costo mensile.

Le agevolazioni stabilite per le famiglie con due o più figli, con ISEE inferiore a € 32.000,00, prevedendo le seguenti riduzioni da applicare indipendentemente dalla contemporanea fruizione dei servizi all'infanzia da parte dei figli stessi:

Composizione della famiglia	Riduzione percentuale della retta
Famiglia con 1 figlio a carico	0%
Famiglia con 2 figli a carico	10%
Famiglia con 3 o più figli a carico	20%

Ricavi

La tabella che segue riepiloga le principali poste attive della gestione economica dei servizi per l'infanzia e ne determina l'incremento o il decremento in relazione all'esercizio 2014:

	Asilo Nido	Micronido	Primavera	Baby Parking	Totale 2015	Totale 2014	Var. %
Ricavi di gestione	175.518	77.692	50.274	40.809	344.293	359.735	-4,29
Altri ricavi	2.413			2.619	5.032	7.578	-33.60
Ricavi da copertura costi sociali	238.000	78.000	29.000		345.000	421.300	-18.11
Contributi MIUR Regione Provincia			17.209		17.209	21.229	-18,94
Contributi comunali					0	0	0
Proventi finanziari diversi					0	16	0
Proventi straordinari	1.587	146		1	1.734	31.977	-94,58
Totale	417.518	155.838	96.483	43.429	713.268	841.835	-15,27

In dettaglio i proventi derivanti dalla partecipazione degli utenti ai singoli servizi hanno subito le seguenti variazioni:

	Rette utenti 2015	Rette utenti 2014	Variazione
Asilo Nido	175.518	192.724	-17.206
Micronido	77.692	84.226	-6.534
Sezione Primavera	50.274	37.384	+12.890
Baby Parking	43.428	48.594	-5.166
Totale	346.912	362.928	-16.016

La riduzione di incasso rette sui servizi è dovuta alla congiuntura economica del periodo che ha prodotto degli ISEE con valori inferiori rispetto all'esercizio precedente, oltre al fatto che un numero crescente di famiglie beneficia della riduzione prevista dal Comune per il secondo e terzo figlio.

➤ Costi

Nel 2015 i costi dei servizi per l'infanzia sono risultati complessivamente pari a € 712.653, con una diminuzione del 3,28% rispetto all'anno precedente. L'andamento è riepilogato nel prospetto che segue:

	Asilo Nido	Micronido	Sezione Primavera	Baby Parking	Totale 2015	Totale 2014	Var. %
Materie prime, sussidiarie e di consumo	24.957	7.681	5.030	1.234	38.903	38.375	+1,38
Costi per servizi	29.180	10.124	4.382	14.498	58.183	69.645	-16,46
Personale	288.024	110.598	70.301	58.217	527.140	593.441	-11,17
Ammortamenti	3.295	632	108	203	4.238	4.026	+5,27
Accantonamenti	558				558	0	0
Oneri diversi di gestione	362	175	197	261	996	1.971	-49,47
Oneri finanziari	78	6	13	9	106	17	+523,53
Oneri straordinari	906	94	106	1.510	2.615	5.178	-49,50
Totale	347.361	129.310	80.136	75.932	632.739	712.653	-11,21

➤ Risultato di gestione

Il risultato di gestione dei servizi all'infanzia ante imposte sono riassunti nel prospetto sottostante:

Servizio	Risultato di gestione 2013	Risultato di gestione 2014	Risultato di gestione 2015
Asilo nido	-4.832,75	97.578,71	70.157,09
Baby parking	-14.653,83	-30.645,01	-32.501,93
Micronido	-8.036,63	32.447,89	26.528,19
Sezione "Primavera"	5.364,20	29.798,41	16.346,47
Totale	-22.159,00	129.180,00	80.529,82

Il risultato di gestione dei servizi all'infanzia dopo l'imputazione della quota dei servizi generali e delle imposte risulta così:

Servizio	Risultato netto 2013	Risultato netto 2014	Risultato netto 2015
Asilo nido	-94.627,98	0,00	-11.311,93
Baby parking	-27.373,60	-38.386,42	-36.674,81
Micronido	-36.992,12	0,00	-5.441,69
Sezione "Primavera"	-16.887,68	0,00	-3.574,51
Totale	-175.881,38	-38.386,42	-57.002,94

Si rimanda a pag. 30 della presente relazione per il raffronto dei risultati di esercizio depurati dai costi sociali riversati dal Comune.

Considerazioni

La gestione complessiva del 2015 è caratterizzata dalla completa copertura della perdita di ciascun servizio in maggior parte dai costi sociali dell'Ente di riferimento e in parte dagli utili conseguiti dalle Farmacie.

Parco Cittadino

➤ Descrizione del servizio

La sua funzione è strumentale ai Servizi all'Infanzia a cui è annesso. Si tratta infatti di un'area attrezzata per il gioco dei bambini da considerare come pertinenza della attività ludiche svolte dalla limitrofa struttura dell'infanzia "Baby Parking Magicabula", segue la gestione dei Servizi all'Infanzia e quindi il contratto di servizio che li regola, pertanto la sua proroga è al 31/12/2018.

➤ Ricavi

La tabella che segue riepiloga le principali poste attive della gestione economica del servizio registrate nel corso degli ultimi quattro anni. Si evidenziando una variazione di trend nell'esercizio 2015 a seguito della corresponsione di un maggior importo di corrispettivo di gestione del Parco da parte del Comune:

Descrizione	2012	2013	2014	2015
Ricavi di Gestione	25.620	25.410	25.410	38.934
Altri ricavi e proventi		1.402	2.500	2.400
Totale	25.620	26.812	27.910	41.334

➤ Costi

Nel 2015 i costi del Parco Cittadino sono risultati complessivamente pari a € 39.560.

L'andamento dei costi negli ultimi quattro anni, con la loro variazione, è riepilogata nel prospetto che segue:

Descrizione	2012	2013	2014	2015	Var.
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.386	3.296	2.622	1.728	-894
Costi per servizi	215	6.285	2.718	3.676	+958
Personale	21.923	26.034	34.253	32.962	-1.291
Ammortamenti		4.140	2.242	1.092	-1.150
Oneri diversi gestione		55	223	102	-121
Oneri straordinari			113	0	-113
Totale	25.525	39.810	42.171	39.560	-2.611

➤ Risultato di gestione

Il risultato netto di gestione [detratte le imposte e quota di spese generali] ha evidenziato una perdita di esercizio pari a € - 4.678,56.

➤ Considerazioni

L'andamento dei costi è pressoché costante negli anni, fatta eccezione per i costi di manutenzione degli automezzi e delle attrezzature che è salito a causa dello stato di usura dei beni stessi.

Il costo del personale che è sempre riferito ad un unico addetto.

Per quanto riguarda i ricavi il Comune ha impegnato per il Parco Cittadino per il 2015 Euro 38.934,00, una somma maggiore a copertura della quasi totalità dei costi, rispetto a quella erogata per gli esercizi precedenti

La voce altri ricavi e proventi corrisponde interamente al corrispettivo, pagato dall'Azienda che attualmente gestisce il Villaggio Sportivo, per l'utilizzo di alcune attrezzature di proprietà di ASMF.

Servizi generali

➤ Descrizione del servizio

I costi dei servizi generali dell'Azienda afferiscono alla struttura contabile-amministrativa. Si precisa inoltre che tutta una serie di costi quali le utenze relative alla sede, i canoni di manutenzione del sistema informatico, le assicurazioni, i compensi agli organi collegiali e gli ammortamenti dei beni della sede, gli interessi relativi al suo mutuo e le imposte, seppur conteggiati nel centro di costo "Servizi Generali" afferiscono anche a tutti i servizi gestiti dall'Azienda e vengono ripartiti come da tabella di pagina 27.

➤ Ricavi

La tabella che segue riepiloga le principali poste attive della gestione economica del servizio, su cui si registra una diminuzione dei ricavi rispetto al precedente esercizio (-13,70%):

Ricavi	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Differenza	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	1.200	3.037						
Altri ricavi	638	397	2.949	19.135	17.349	15.308	-2.041	-11,76
Proventi finanziari diversi	1.468	1.549	1.723	377	167	2.238	+2.071	+1.240,12
Proventi straordinari	3.274	1.862	15.197	204	3.331	445	-2.886	-86,64
Totale Ricavi	6.580	6.844	19.869	19.716	20.847	17.991	-2.856	-13,70

La voce altri ricavi e proventi è rappresentata in modo prevalente dal rimborso spese che il Comune paga ad ASM per i locali sua proprietà ubicati in Largo Camilla Bonardi n. 7 (ex sede dell'Azienda Speciale Multiservizi) ora sede del Centro per l'Impiego di Fossano (€ 15.300,00 per il 2015) a partire da marzo 2013.

I «Proventi finanziari diversi» derivano da interessi di tesoreria che si sono notevolmente incrementati a causa della disponibilità di liquidità.

➡ Costi

I costi dei servizi generali dell'Azienda, al netto delle imposte, fanno registrare nel 2015 un aumento del 6,93 %; di seguito le voci che compongono il quadro economico:

Costi	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Differenza	Variazione %
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.776	3.205	70	4	3	43	+ 40	+1.333,33
Costi per servizi	161.800	121.791	94.435	71.825	58.352	64.215	+ 5.863	+10,05
Godimento beni di terzi	2.894	0	2.590	7.997	8.502	8.171	- 331	-3,89
Personale	133.823	125.960	80.742	182.966	155.553	155.424	- 129	-0,08
Ammortamenti	16.098	15.480	21.016	19.521	19.257	13.054	- 6.203	-32,21
Accantonamento per rischi	1.501	0	1.705	294				
Altri accantonamenti	-1.343	0	0	4.000				
Oneri diversi di gestione	3.601	4.074	14.912	7.440	5.692	6.290	+ 598	+10,51
Interessi e oneri finanziari	5.362	8.329	5.365	3.636	4.370	2.587	- 1.783	-40,80
Oneri straordinari	0	1.606	3.542	1.504	905	725	- 180	-19,89
Imposte sul reddito	75.751	54.265	29.448	20.959	21.945	43.092	+ 21.147	96,36
Totale Costi	403.263	336.171	253.825	320.147	274.579	293.602	+ 19.023	+6,93

L'aumento dei costi dei Servizi Generali è dovuta all'incremento dei costi per servizi (10% circa) determinato principalmente:

- dall'imputazione dell'intera annualità dell'assicurazione tutela legale, rispetto al rateo del 2014,
- dall'aumento del costo sostenuto per la formazione del personale amministrativo che si vede investito di adempimenti sempre più numerosi e complessi che negli anni passati riguardavano solamente la PA.

La voce che ha visto un incremento più marcato (+21.147) è quella delle imposte a seguito dell'imputazione dell'IRES dovuta al progressivo riassorbimento del credito per imposte anticipate.

I "Costi per godimento beni di terzi" sono composti dalla voce "Locazioni passive" (Euro 6.000,00) che registra il costo dell'utilizzo della Sala Giunta del Comune di Fossano ove è ubicata la sede legale ASM e dal noleggio del server.

La voce "Altri accantonamenti" e "Accantonamenti per rischi" continuano ad essere a zero in quanto non si ravvisa ad oggi rischio di oneri futuri per eventi prevedibili.

➤ Considerazioni

L' esito complessivo è un risultato gestionale negativo di € 275.610 (€ 232.518 se non si considerano le imposte totali per € 43.092), contro il risultato negativo del 2014 di € 253.732 (€ 231.787 se non si considerano le imposte totali per € 21.945) con un aumento dello sbilancio anteimposte rispetto al 2014 di € 731, pari allo 0,32%.

Purtroppo l'auspicata riduzione di carichi di lavoro, non è ancora stata realizzata in quanto una nutrita serie di procedure, soprattutto di natura amministrativa, l'avvio di adempimenti per l'apertura di una nuova farmacia Comunale nel mese di febbraio 2016, nonché le procedure di selezione per la sostituzione di personale dimesso volontariamente o per pensionamento, ha sottratto risorse per la tenuta della contabilità in tempo reale. Essendo la struttura dei servizi generali deputata a tutte le incombenze non solo contabili ma anche amministrative richieste allo svolgimento delle attività dei centri di costo, occorre ricordare che nel corso del 2015 il personale degli uffici si è dovuto occupare anche di procedure che in passato erano proprie soltanto delle pubbliche amministrazioni e che invece oggi sono allargate anche ad altri enti pubblici quali ad esempio le Aziende Speciali.

3. Fatti significativi dopo la chiusura dell'esercizio

Al momento della stesura di questa relazione, si evidenzia un fatto di particolare rilievo meritevole di menzione:

L'apertura e la gestione della nuova Farmacia Comunale n° 3 a partire dal 24 febbraio 2016 allocata nel fabbricato viaggiatori della Stazione Ferroviaria in Piazza Kennedy n° 5, in aggiunta alla gestione delle due farmacie comunali. Il Comune di Fossano con verbale di deliberazione della Giunta Comunale n° 363 del 3 novembre 2015 ha determinato le linee di indirizzo relativamente alla gestione della nuova farmacia, demandando al Consiglio Comunale l'approvazione delle modifiche ed integrazioni al Contratto di servizio stipulato in data 25 agosto 2014 al fine di introdurre la gestione della Farmacia Comunale n° 3.

Nella stessa deliberazione di Giunta si è dato indirizzo affinché l'Azienda provvedesse all'acquisizione di mobili, arredi e strumentazione tecnica necessaria, conforme alla normativa vigente.

L'Azienda, in seguito all'espletamento di una procedura negoziata in economia, ha affidato definitivamente in data 26 gennaio 2016 alla Ditta «TH.KOHL S.R.L.» di Badia Calavena [VR,] la fornitura e posa in opera di arredo per la nuova Farmacia per l'importo di € 67.325,00 IVA esclusa.

L'Azienda si auspica, attraverso la gestione delle tre farmacie, di raggiungere maggiori economie di scala e un ruolo preponderante sulla città in materia di servizi, anche di natura sociale, rivolti al cittadino.

➡ Considerazioni finali generali su ASMF

L'anno 2015 è stato un esercizio in cui ASM non ha subito variazioni di perimetro operativo ed ha potuto beneficiare di una riorganizzazione dei vari servizi conseguente in parte alle dimissioni di alcune unità di personale e in parte voluta dal Consiglio di Amministrazione che ha messo in campo nuove strategie. Il nuovo CdA, insediatosi a fine 2014, ha dato all'Azienda un'impronta diversa, promuovendo indirizzi, in collaborazione con il Direttore ed il personale, in materia di gestione del personale.

Il piano di rilancio studiato insieme agli operatori del settore Farmacie iniziato già nell'anno precedente è complesso e richiede tempi aziendali di medio-lungo periodo, alla luce anche della flessione generale del settore farmaceutico, della crisi economica e considerando l'apertura della nuova Farmacia Comunale n° 3 nell'anno 2016. Alcune strategie prestabilite nell'anno 2014 sono già state messe in campo nel corso dell'anno 2015, per esempio la già menzionata riorganizzazione e rotazione del personale, il restyling e la manutenzione dell'arredo della farmacia Municipale n° 2 focalizzato soprattutto al raggiungimento del massimo confort per l'utenza al fine di aiutare la farmacia ad incrementare le vendite, acquisire una fetta più ampia di pubblico e fidelizzare ancora di più quello abituale, contribuendo a renderla più riconoscibile agli occhi degli utenti. Questo processo di riorganizzazione ha già dato i suoi primi frutti, anche in termini di risultati di natura economica, infatti, il risultato sui ricavi della Farmacia Municipale n° 2, conferma che le azioni intraprese hanno prodotto buoni risultati.

Un altro aspetto rilevante è determinato dal fatto che i servizi destinati all'infanzia, per favorire maggiormente le famiglie, si sono strutturati con una maggiore flessibilità mantenendo un ottimo livello qualitativo e senza ricorrere all'incremento delle tariffe per la frequenza ai servizi, nonostante

i contributi da parte di Regione e Stato si siano praticamente azzerati, se non si considera quello erogato per la Sezione primavera da parte della Regione Piemonte.

Fossano, 24 maggio 2016

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Fabio Gallo

Il Direttore Generale
Dott.ssa Tiziana Pelazza

.....

.....