



PIANO PROGRAMMA
2022
e triennale
2022-2023-2024

INDICE

1. RIFERIMENTI NORMATIVI
2. CONTESTO DI RIFERIMENTO IN CUI OPERA L'AZIENDA
3. GOVERNANCE AZIENDALE
4. NOTA ILLUSTRATIVA SULLE PREVISIONI DI BILANCIO
5. SERVIZI ALL'INFANZIA
6. SERVIZIO FARMACIE
7. SERVIZI GENERALI
8. TABELLA RIEPILOGATIVA RISULTATI PREVISTI 2020 PER CENTRO DI COSTO

ALLEGATO "A" – BUDGET ECONOMICO 2022

ALLEGATO "B" – BUDGET ECONOMICO 2022 – 2023 - 2024

ALLEGATO "C" – PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2022

ALLEGATO "D" – DOTAZIONE ORGANICA 2022

ALLEGATO "E" – CONTRATTO DI SERVIZIO FARMACIE

ALLEGATO "F" – CONTRATTO DI SERVIZIO SERVIZI ALL'INFANZIA

1. RIFERIMENTI NORMATIVI

Nel Testo Unico (D.Lgs.18.08.2000 n. 267), all'art. 114 e s.m.i., l'Azienda Speciale è definita come "ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal consiglio comunale o provinciale".

La "strumentalità" sta a significare che l'ente locale, attraverso l'azienda, realizza una forma diretta di gestione del servizio pubblico e ad esso spetta la fase politica della determinazione degli obiettivi e della vigilanza per il perseguimento ed il raggiungimento degli stessi.

Lo strumento principale che contiene tali obiettivi, declinati sotto forma di scelte e programmi dell'Azienda condivisi dall'Amministrazione è rappresentato dal Piano Programma, adottato in sede di approvazione del budget economico.

L'importanza di questo strumento viene ribadita dal comma 8, dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, che li definisce atti fondamentali dell'Azienda da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale (vedasi art. 10 Statuto ASM); così come l'art. 38, del regolamento D.P.R. n. 902/1986 dispone che il piano programma indichi le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire.

Il piano programma ed i budget economici sono, inoltre, per l'Azienda Speciale, strumenti preziosi per conformarsi al dettato dell'art. 9 comma 1 dello Statuto della Multiservizi che prevede una gestione uniformata a criteri di trasparenza, efficienza, economicità.

Anche le disposizioni del Dlgs 118/11 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi ed in particolare del Punto 4.3 del Principio Contabile Applicato concernente la Programmazione di Bilancio, di seguito nominato Pap, demandano all'ente territoriale "capogruppo" l'autonomia e la responsabilità di definire gli strumenti della programmazione dei propri enti strumentali.

Tenendo conto degli aspetti evidenziati dal Pap, si ritiene che i contenuti del Piano Programma debbano essere incentrati sulla realizzazione degli obiettivi strategici ed operativi che caratterizzano la programmazione del triennio.

L'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano, costituita il 1° maggio 2002 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 07/03/2002, è preposta a gestire i servizi farmaceutici e i servizi alla prima infanzia 0 – 3 anni.

Il Consiglio Comunale, con Deliberazione n. 65 del 29 ottobre 2021 ha prorogato i contratti di servizio in essere con l'Azienda Speciale Multiservizi fino al 31/12/2025. L'ASM continuerà pertanto fino ad allora a gestire le farmacie comunali ed i servizi all'infanzia per il conseguimento delle finalità proprie dell'Ente Pubblico.

2. CONTESTO DI RIFERIMENTO IN CUI OPERA L'AZIENDA

L'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano opera all'interno del territorio del Comune di Fossano, al centro della provincia di Cuneo e si estende su un'area di 130,73 chilometri quadrati. Dai dati rilevati dal Documento Unico di Programmazione del Comune di Fossano risulta che al 31/12/2020 la popolazione è dedicata in maggior parte al settore agricolo che conta ben 605 imprese addette, grazie anche alla presenza di un territorio pianeggiante, al commercio (508 imprese) e all'edilizia (313 imprese).

La popolazione residente al 31/12/2020 nel Comune risulta di 24.115 unità di cui maschi 12.081 e femmine 12.034. Per quanto riguarda le variazioni, i deceduti superano i nati di 145 unità e gli emigrati superano gli immigrati di 210 unità.

Al fine di valutare le azioni da intraprendere nella gestione dei servizi gestiti dall'Azienda può essere utile conoscere le variazioni del tasso di natalità e mortalità negli ultimi anni.

<i>Tasso di natalità ultimo quinquennio</i>				
<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
8,6	7,35	8,17	7,84	8,04
<i>Tasso di mortalità ultimo quinquennio</i>				
<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
11	11,45	9,65	10,66	14,05
Fonte: Ufficio Servizi Demografici di Fossano				

La popolazione, per fasce di età, risulta suddivisa come segue:

<i>0 - 14 anni</i>	3.277
<i>15 - 64</i>	14.967
<i>Oltre 65</i>	5.871
<i>Totale</i>	24.115

Fonte: Ufficio Servizi Demografici di Fossano

Per quanto riguarda gli indicatori economici che interessano la realtà locale, e che possono aiutare a descrivere il contesto in cui opera l'Azienda Speciale, riportiamo la previsione dell'indice della pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite, ossia gli indicatori che consentono di individuare la partecipazione finanziaria dei cittadini per usufruire dei servizi forniti dall'Ente:

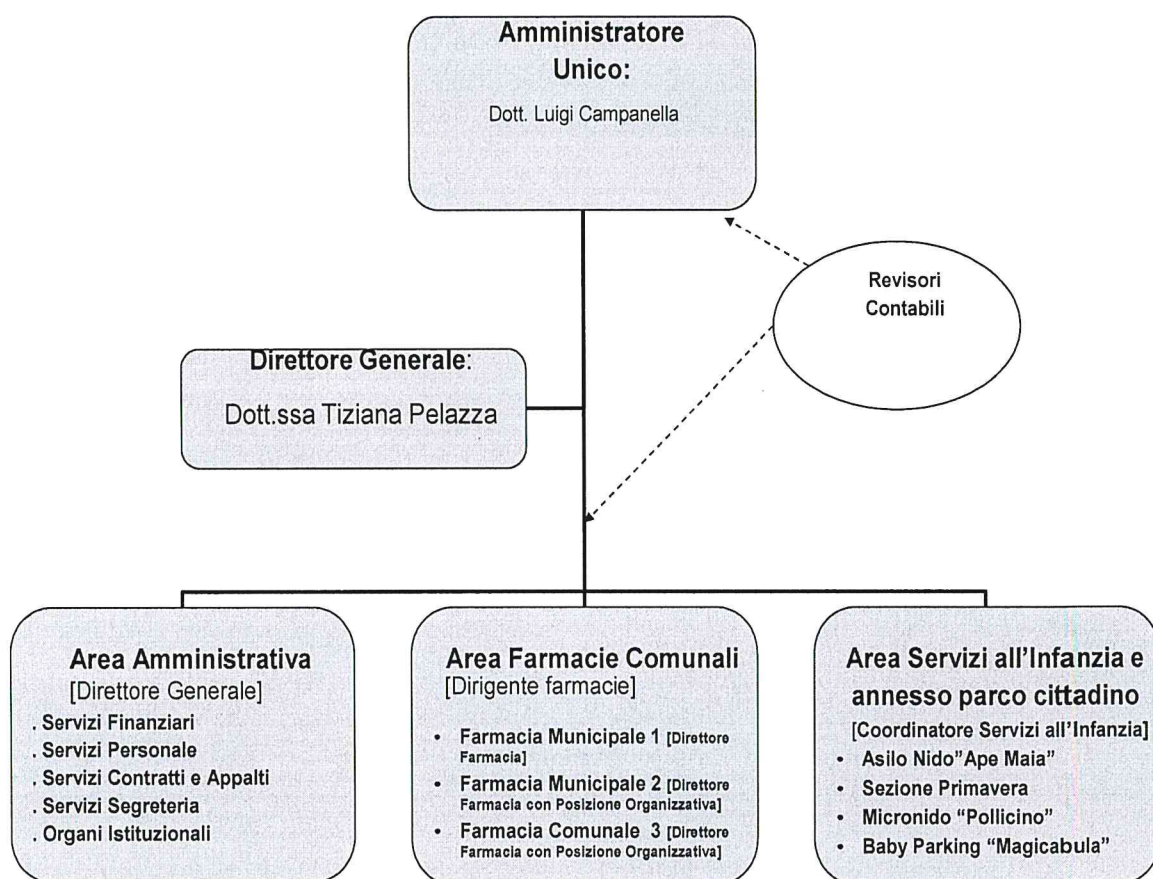
<i>INDICE</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>Pressione entrate proprie pro-capite</i>	721,79	744,38	702,05

<i>INDICE</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>Pressione tributaria pro-capite</i>	546,51	564,21	548,31

3. GOVERNANCE AZIENDALE

Gli organi dell'Azienda, così come previsti dallo Statuto, si articolano come segue:

- Organi di indirizzo e controllo politico-amministrativo
- L'Amministratore Unico
 - Organi di gestione
- Il Direttore Generale
 - Organi di revisione economico-finanziaria:
- Il Collegio dei Revisori dei Conti



4. NOTA ILLUSTRATIVA SULLE PREVISIONI DI BILANCIO

ASM da alcuni anni aveva consolidato la gestione dei servizi a lei affidati dal Comune, e da tempo aveva intrapreso un percorso di miglioramento delle proprie prestazioni al fine di erogare servizi sempre più aderenti alle esigenze dei cittadini in continuo mutamento. Ora, tutti gli equilibri si sono modificati a causa del propagarsi del virus che ha costretto a mutare le abitudini di vita della popolazione e di conseguenza le modalità di erogazione dei servizi da parte dell'Azienda. Questo documento continua ad essere redatto in un contesto di grande incertezza futura, che rende molto difficoltose le previsioni sia a livello economico che progettuale; previsioni che erano già difficoltose in presenza di scenari in continua evoluzione sia a livello normativo che economico.

Il Presente piano programma non si è più potuto basare su di uno storico consolidato in quanto già il consuntivo 2020 rappresentava un esercizio anomalo rispetto agli anni precedenti per via della pandemia.

In particolare, per tutti i servizi si è ipotizzato un perdurare di una situazione di emergenza fino alla prossima estate, per poi prevedere un miglioramento a partire da settembre.

Si evidenzia comunque che il budget economico del triennio 2022-2023-2024 è stato elaborato ispirandosi al principio della prudenza e tenendo conto della stima degli effetti della riduzione e/o cambiamento della modalità di erogazione dei servizi dovuta al Covid19. In particolare i risultati a budget sono stati stimati considerando: i dati storici dell'esercizio e il loro trend, l'effetto di fattori esogeni ed endogeni noti che possono caratterizzare la diversificazione delle vendite, il reddito delle famiglie, le azioni che si intendono intraprendere per correggere le nuove criticità dei servizi e dell'amministrazione generale causate dalla pandemia.

Per questo motivo l'Amministrazione non ritiene sussistano dubbi circa la possibilità di mantenere la continuità aziendale.

In conclusione, complessivamente, i Bilanci degli anni 2022/2024 garantiscono il conseguimento di un risultato economico e finanziario in equilibrio, attraverso anche la contribuzione dello Stato e dell'Amministrazione Comunale, sotto forma di costi sociali per i Servizi Educativi.

5. SERVIZI ALL'INFANZIA

Il Governo e la Regione Piemonte hanno consentito l'avvio dei Servizi all'Infanzia con l'indicazione dei protocolli anti-contagio con conseguente riduzione del numero dei bambini e riorganizzazione degli spazi a loro dedicati.

L'Amministratore Unico, con Determina n. 6 del 26 maggio 2021, ha consentito l'apertura estiva dei Servizi all'Infanzia per i mesi di luglio ed agosto 2021 approvandone le Tariffe e le modalità di espletamento del servizio.

Con Determinazione n. 7 e n. 9 del 27 luglio 2021 dell'Amministratore Unico sono state approvate le norme di funzionamento relative rispettivamente ad Asilo Nido, Micronido, Sezione Primavera e Baby Parking per l'anno educativo 2021/2022.

Il Calendario dei Servizi Educativi per l'anno scolastico 2021/2022, che indicativamente segue il calendario scolastico regionale, è stato approvato con Determinazione n. 8 del 27 luglio 2021.

Si è rilevata nel budget triennale un lieve aumento degli incassi per rette di frequenza rispetto all'anno 2020 dovuta alle nuove modalità introdotte dal Governo in merito all'erogazione dei Servizi all'Infanzia e scolastici in genere, che non prevedono più chiusure, ma strumenti alternativi della loro gestione.

Se da una parte si rileva per il triennio in esame un lieve incremento dei ricavi per rette di frequenza, sul fronte dei costi dobbiamo registrare maggiori oneri.

A fronte dell'abbassamento del rapporto numerico educatore/bambino da 1 a 10 a 1 a 8 si è reso necessario implementare l'organico delle educatrici. L'organico delle educatrici verrà implementato nel corso dell'anno 2022 a seguito dell'espletamento di un concorso pubblico già bandito nell'anno 2021. Nel frattempo per il corretto espletamento del servizio e per coprire anche le malattie e le quarantene delle educatrici si è reso necessario il ricorso ad una cooperativa specializzata nel settore che ha fornito personale su richiesta.

Per quanto riguarda il personale ausiliario, è in corso una procedura di selezione dall'Agenzia Piemonte Lavoro per l'assunzione a tempo indeterminato di n. 3 ausiliari che sostituiranno il personale attualmente impiegato attraverso l'affidamento ad una ditta esterna.

Stante la deliberazione della Giunta Regionale n. 11-4069 del 12/11/2021 – Piano di Azione Nazionale Pluriennale per la promozione del sistema integrato di educazione e di istruzione- si è previsto, prudenzialmente solo per l'anno 2022, un introito pari quello previsto nel piano di riparto dell'esercizio 2021.

PARCO CITTADINO

Interagisce con l'area dei servizi all'infanzia a cui è annesso: infatti l'area si trova in Viale Alpi, in prossimità del Baby Parking «Magicabula», a pochi metri dal centro storico di Fossano, ed ha un'estensione di circa 8.500 mq di aree verdi, sulle quali si trova un'ampia zona parco gioco.

L'area, riqualificata di recente con ammodernamento del parco giochi e la piantumazione di nuovi alberi, oltre ad essere utilizzata come spazio gioco per i Servizi all'Infanzia annessi, risulta essere un polmone verde a disposizione dei cittadini fossanesi ed assolve costantemente a luogo di aggregazione per le persone anziane.

6. SERVIZIO FARMACIE

Mai come in questi tempi di pandemia la funzione sociale delle farmacie è fondamentale, ed è proprio su questo ruolo che puntano le farmacie comunali gestite da ASM.

La farmacia deve rivestire un ruolo fondamentale di informazione ed ascolto della cittadinanza in ambito sanitario.

I numeri del budget triennale hanno cercato di tradurre una situazione economica che riflette le difficoltà, e costi aggiuntivi che non sempre determinano incremento di ricavi.

Si prospetta per il triennio 2022 – 2024 una realtà ancora molto difficile sotto molti aspetti.

Il personale lavora in condizioni di evidente disagio, costretto, proprio per la peculiarità dell'attività ad una particolare attenzione all'igienizzazione dei locali, degli strumenti che utilizza, e questo si traduce in maggiori costi. L'informazione attenta all'utenza che viene richiesta praticamente ad ogni ingresso nelle farmacie sottrae tempo, così come le incombenze legate agli adempimenti di natura più amministrativa, e questo si riflette sugli acquisti e sulle vendite dei prodotti cosiddetti da banco che producono un margine più alto. In modo particolare occorre sottolineare ed evidenziare, in ottemperanza alle disposizioni statali, l'incremento esponenziale dell'attività di screening dell'utenza attraverso tamponi antigenici rapidi.

Per far fronte alla carenza di personale e alla mutata attività l'Azienda ha effettuato un concorso pubblico per l'assunzione di un farmacista collaboratore a tempo pieno, dalla cui graduatoria si attingerà per eventuali altre assunzioni.

Il panorama dei servizi offerti della farmacia all'utenza è volto ad una sempre maggiore integrazione con la rete del Servizio Sanitario Nazionale. Si pensi ad esempio alla recente convenzione stipulata dall'ASLCN1 con Satispay Europe SA per il pagamento dei bollettini PagoPa emessi dall'ASL a fronte di prestazioni per il cui pagamento l'utente non utilizza presso la struttura il Bancomat o la Carta di Credito. Tale modalità è entrata in vigore il 1° gennaio 2022.

Inoltre l'anno 2022 probabilmente vedrà l'attivazione da parte delle farmacie del servizio di prenotazioni esami/visite specialistiche tramite la piattaforma RUPAR.

Più specificatamente per quel che riguarda il budget economico triennale delle farmacie, si fa presente che le valutazioni economiche hanno comunque tenuto presente il fatto che le farmacie gestite da ASM hanno sempre avuto una marginalità superiore alla media del territorio.

7. SERVIZI GENERALI

Per quanto riguarda i Servizi Generali che sono di supporto ai Servizi Farmaceutici e all'Infanzia, non sono previsti investimenti in quanto i locali sono funzionali alle esigenze dell'ufficio, così come l'infrastruttura informatica, entrambi ammodernati di recente.

Per il triennio a venire è programmata la formazione del personale di nuova assunzione sia on line che in presenza, soprattutto in materia contabile e di acquisti sul mercato elettronico.

8. TABELLA RIEPILOGATIVA RISULTATI PREVISTI 2022 PER CENTRO DI COSTO

Servizio	Stima Risultato Ante Imposte 2022	Stima Irap 2022	Stima Quota Servizi Generali 2022	Stima Risultato Netto 2022
FARMACIA 1	159.816,58	6.917,93	-63.895,76	89.002,88
FARMACIA 2	35.999,69	2.362,19	-55.318,47	-21.680,97
FARMACIA 3	25.393,25	1.680,36	-35.043,96	-11.331,07
ASILO NIDO	28.758,55	2.606,42	-74.503,62	-48.351,49
SEZ. PRIMAVERA	47.543,41	2.163,73	-19.471,61	25.908,08
MICRONIDO	67.221,68	3.080,32	-27.464,05	36.677,31
BABY PARKING	-58.738,72	-2.044,26	-12.393,21	-69.087,67
PARCO CITTADINO	11.771,38	594,38	-9.675,79	1.501,21
SERVIZI GENERALI	-308.035,14	-10.268,66	297.766,48	0,00
Totali	9.730,68	7.092,41	0,00	2.638,27

9. PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2022

Per quanto attiene all'aspetto finanziario, si ritiene che l'andamento dei flussi di cassa consenta un adeguato equilibrio finanziario e una sufficiente autonomia che non rende necessario il ricorso ad altri finanziatori per i propri investimenti, bensì mostra una adeguata capacità di autofinanziamento.

Da diversi anni la liquidazione puntuale dei costi sociali e dei Contributi statali da parte dell'Amministrazione Comunale garantisce ad ASM la sufficiente liquidità per far fronte ai propri impegni finanziari.

DOTAZIONE ORGANICA ANNO 2022

Numero di dipendenti e collaboratori per singoli servizi [aggiornata al 31/12/2021]

Servizio	Dipendenti	di cui		Collaboratori	Totale
		Tempo Determinato	Part Time		
Asilo Nido	12	1	2	0	12
Micronido	3	0	0	0	3
Baby Parking	2	0	1	0	2
Sezione Primavera	3	0	2	0	3
Farmacia 1	4	1	2	0	4
Farmacia 2	6	1	0	0	6
Farmacia 3	3	0	0	0	3
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 31/12/2021]

Dirigenti Enti Locali	1
Enti Locali	5
Farmacie municipalizzate	10
Scuole Materne Private	17
Terziario Confcommercio	5
Totale dipendenti	38
Totale generale	38

Per l'anno 2022 è prevista la variazione in aumento di tre unità di personale a tempo indeterminato (3 inservienti) presso le strutture dei Servizi all'Infanzia e di un'unità di personale (1 educatrice) presso l'Asilo Nido. Entra a far parte dell'organico dei Servizi Generali l'unità di personale della graduatoria formatasi a seguito dell'espletamento del pubblico concorso nei mesi di ottobre e novembre 2021.

L'AMMINISTRATORE UNICO
Dott. Luigi CAMPANELLA



Fossano, 29 dicembre 2021