



Azienda Speciale Multiservizi
del Comune di Fossano



PIANO PROGRAMMA 2024-2025-2026

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

2024-2025-2026



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

INDICE

1. RIFERIMENTI NORMATIVI DEL PIANO PROGRAMMA
2. INQUADRAMENTO AZIENDALE E STRUTTURA DEL PIANO PROGRAMMA
3. CONTESTO DI RIFERIMENTO IN CUI OPERA L'AZIENDA
4. GOVERNANCE AZIENDALE
5. NOTA ILLUSTRATIVA SULLE PREVISIONI DI BILANCIO
6. SERVIZI ALL'INFANZIA
7. SERVIZIO FARMACIE
8. SERVIZI GENERALI
9. TABELLA RIEPILOGATIVA RISULTATI PREVISTI 2023 PER CENTRO DI COSTO

ALLEGATO "A" – BUDGET ECONOMICO 2024

ALLEGATO "B" – BUDGET ECONOMICO 2024 – 2025 - 2026

ALLEGATO "C" – PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2024

ALLEGATO "D" – DOTAZIONE ORGANICA 2024

ALLEGATO "E" – CONTRATTO DI SERVIZIO FARMACIE

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



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

1. RIFERIMENTI NORMATIVI DEL PIANO PROGRAMMA

- L'Azienda Speciale è "ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal Consiglio Comunale o provinciale". (Testo Unico D.Lgs.18.08.2000 n. 267 art. 114 e s.m.i.).
- 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.
- Il Piano Programma, adottato in sede di approvazione del budget economico, è lo strumento principale dell'Azienda con cui persegue i propri obiettivi condivisi con l'Amministrazione.
- 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 D.Lgs. 267/2000 art. 114 comma 8 prevede il Piano Programma tra gli atti fondamentali dell'Azienda da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.
- L'art. 9 dello Statuto recita: "Il Consiglio di Amministrazione, nell'ambito delle finalità e degli indirizzi determinati dal Consiglio Comunale, e dell'oggetto determinato dall'art. 4 del presente Statuto, deve svolgere azione di indirizzo affinché l'Azienda sia gestita secondo i criteri di efficacia, efficienza, economicità e trasparenza".
- L'art. 10 dello Statuto ASM indica che "Gli atti fondamentali del Consiglio di Amministrazione soggetti ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. n. 267/00 all'approvazione del Consiglio Comunale sono le deliberazioni concernenti: a) il piano-programma, comprendente un contratto di servizio che disciplini i rapporti tra ente locale ed azienda speciale; "
- Altro riferimento normativo al quale il Piano Programma deve attenersi è contenuto nel 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 nell'Allegato A/1 -Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di bilancio, di seguito nominato Pap - al punto 4.2- Gli strumenti della programmazione degli enti locali, indica alla lettera a) il DUP come strumento di programmazione dell'ente locale al quale si deve attenere l'ente strumentale. In particolare il Dlgs 118/2011-Allegato A/1 al Punto 4.3-Gli strumenti della programmazione degli enti strumentali, recita: *"Le regioni, le province e i comuni definiscono gli strumenti della programmazione dei propri organismi e enti strumentali in coerenza con il presente principio e con le disposizioni del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Gli enti territoriali definiscono gli indirizzi strategici ed operativi dei loro organismi strumentali nel DEFR (le regioni) o nel DUP (gli enti locali)...."*. Il Documento Unico di Programmazione (DUP) inoltre, è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali nei confronti delle loro partecipate e dei loro enti strumentali, quali ad esempio le Aziende Speciali e costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. E' pertanto evidente come il Pap ed in particolare il DUP demandino all'ente territoriale "capogruppo" l'autonomia e la responsabilità di definire gli strumenti della programmazione dei propri enti strumentali.



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

2. INQUADRAMENTO GENERALE AZIENDALE

L'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano, costituita il 1° maggio 2002 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 07/03/2002, ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i. L'ASM è partecipata al 100% dal Comune di Fossano ed è preposta a gestire i servizi farmaceutici e i servizi educativi all'infanzia 0 – 3 anni, fino alla data del 31/12/2026 come da Delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 30 ottobre 2023.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, che ne detta gli indirizzi, è stato approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 29 settembre 2023.

Il DUP approvato ribadisce che, “fermi restando i noti principi di contenimento della spesa, per il triennio 2024/2026 si ritiene che l'Azienda debba continuare ad erogare i predetti servizi (farmacie municipale n. 1 e n. 2, farmacia comunale 3, Asilo Nido, Sezione Primavera, Micronido, Baby Parking n.d.r.) nel rispetto degli atti di indirizzo formulati e dei relativi contratti di servizio stipulati.

A decorrere dall'anno 2023 è stata effettuata la reinternalizzazione della gestione del parco cittadino precedentemente annesso ai servizi all'infanzia e la cui gestione da parte dell'ASM sembrava non completamente in linea con le finalità tipiche dello strumento giuridico dell'Azienda speciale.”

Pertanto i servizi per i quali il Comune di Fossano ha previsto la gestione nel prossimo triennio sono:

MACRO AREA SERVIZIO	CENTRI DI COSTO
SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA	Asilo Nido Sezione Primavera Micronido Baby Parking
SERVIZIO FARMACIE	Farmacia Municipale n. 1 Farmacia Municipale n. 2 Farmacia Comunale n. 3
UFFICIO SERVIZI GENERALI	Uffici Contabili ed Amministrativi di supporto agli altri Centri di Costo

Vedi Pag. 14

3. CONTESTO DI RIFERIMENTO IN CUI OPERA L'AZIENDA

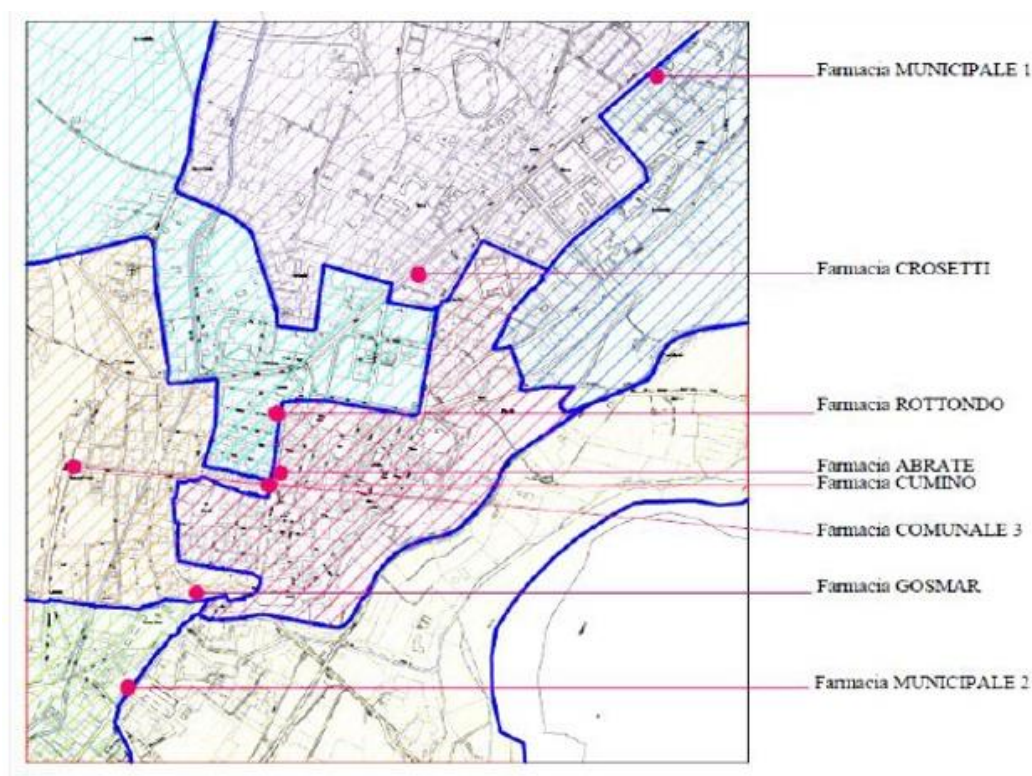
Il contesto di riferimento in cui opera L'ASM resta sempre il medesimo e per comodità lo si riporta nuovamente.

I servizi dell'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano sono rivolti principalmente alla popolazione del Comune di Fossano che si estende su un'area di 130,73 chilometri quadrati al centro della provincia di Cuneo.

Riteniamo utile riportare alcuni dati, i più aggiornati di cui disponiamo, rilevati dal Documento Unico di Programmazione del Comune di Fossano sopra menzionato, al fine di fornire informazioni sulla composizione e suddivisione della popolazione a cui vengono offerti i servizi educativi alla prima infanzia e l'esercizio dell'attività di farmacia.

Oltre a Fossano città, il territorio comunale è costituito da 15 frazioni. La tabella che segue, dà indicazioni sulla dislocazione della popolazione nei vari borghi cittadini e nelle frazioni (Borgo Romanisio), ed è utile nell'analisi del bacino di utenza delle farmacie comunali che sono ubicate come di seguito:

- Farmacia Municipale 1 – Borgo Nuovo;
- Farmacia Municipale 2 – Borgo Sant'Antonio;
- Farmacia Comunale 3 – Borgo San Bernardo.





Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

e nell'analisi del bacino di utenza dei vari servizi educativi alla prima infanzia che sono ubicate come di seguito:

- Asilo Nido – Borgo Sant'Antonio;
- Sezione Primavera – Borgo Sant'Antonio;
- Micronido – Borgo Nuovo;
- Baby Parking – Borgo Salice

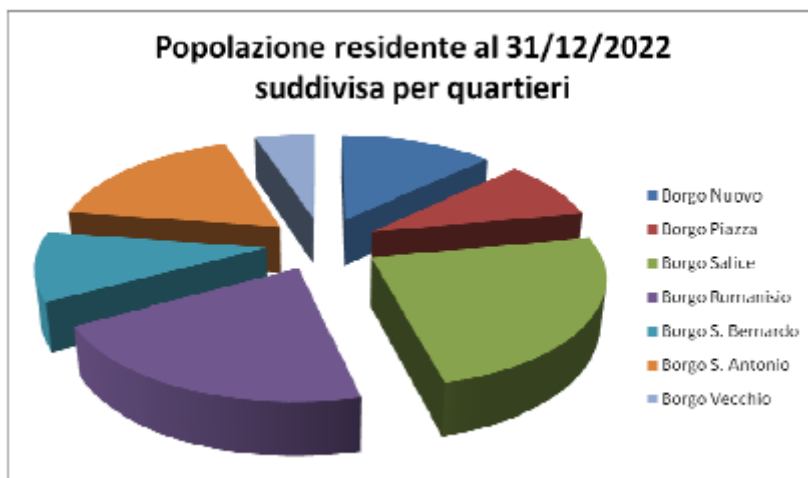




Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

Popolazione residente suddivisa per zone statistiche al 31/12/2022

Zone Statistiche	Totale
BORGH NUOVO	3.159
BORGH PIAZZA	2.156
BORGH SALICE	5.842
BORGH ROMANISIO	5.064
BORGH SAN BERNARDO	2.501
BORGH SANT'ANTONIO	4.223
BORGH VECCHIO	1.233
NON ATTRIBUIBILE	2
TOTALE	24.180
LOCALITA' SAN MARTINO	200
LOCALITA' SAN SEBASTIANO	647
LOCALITA' MURAZZO	744
LOCALITA' PIOVANI	253
LOCALITA' MADDALENE	485
LOCALITA' GERBO	192
LOCALITA' SAN VITTORE	251
LOCALITA' MELLEA	169
LOCALITA' S. ANTONIO BALIGIO	214
LOCALITA' CUSSANIO	352
LOCALITA' SAN LORENZO	364
LOCALITA' TAGLIATA	324
LOCALITA' BOSCHETTI	203
LOCALITA' LORETO	324
LOCALITA' SANTA LUCIA	384
TOTALE	5.106
Fonte: Ufficio Servizi Demografici di Fossano	



Le fasce di popolazione maggiormente interessate dal Servizio Farmacie per la maggiore necessità di cura, assistenza e supporto sono:

- quella fra i 60 ed i 79 anni: si tratta di popolazione ormai lontana dal lavoro che però richiede assistenza solo parzialmente, mentre contribuisce a supportare la popolazione in età lavorativa nella gestione familiare. Nel Comune di Fossano è di 5.712 unità nel 2022;
- quella over 80 anni: rappresentano i cosiddetti “grandi vecchi” che richiedono un’attività di cura e che, con l’allungamento della vita, tendono ad aumentare. Nel Comune di Fossano è di 1.919 unità nel 2022.

La fascia di popolazione maggiormente interessata dai Servizi Educativi per l’Infanzia è quella da 0 a 3 anni. Il dato ultimo di cui siamo a conoscenza è quello da 0 a 4 anni ed è di complessive 968 unità al 31/12/2022.

Ai fini della valutazione della domanda di Servizi Educativi 0-3 è interessante osservare che la popolazione residente al 01/01/2022 era di 24.127 unità, incrementata da n. 181 nati nell’anno (9 unità in meno dell’anno precedente), ma con 280 decessi, rilevando un saldo negativo di 99 unità, che, con un saldo migratorio positivo di 146 unità portano la popolazione residente al 31.12.2022 a 24.180 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 negli ultimi anni nel Comune di Fossano.

Tasso di natalità ultimo quinquennio				
Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
8,17	7,84	8,04	7,87	7,48
Fonte: Ufficio Servizi Demografici di Fossano				

La fascia di popolazione 0 - 4 anni, età di fruizione dei Servizi Educativi gestiti da ASM, al 31.12.2022, è di n. 968 unità.



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

Nelle tabelle successive sono invece riportati i tassi di variazione della popolazione, la suddivisione percentuale dei residenti per fasce d'età ed alcuni indici utili ad approfondire la struttura della popolazione fossanese negli ultimi cinque anni:

	2018	2019	2020	2021	2022
TASSO VARIAZIONE NATURALE (%)	-1,49	-2,81	-6,01	-3,73	-4,09
TASSO VARIAZIONE MIGRATORIO (%)	-4,58	5,43	-8,70	3,98	6,03
TASSO VARIAZIONE TOTALE (%)	-6,06	2,61	4,26	3,91	1,94
RAPPORTO DI MASCOLINITÀ (%)	99,71	100,09	100,39	99,97	99,70
INDICE POPOLAZIONE GIOVANILE (%)	13,76	13,75	13,58	13,38	13,32
PERCENTUALE DEGLI ANZIANI (%)	30,29	30,44	30,08	31,10	31,55
INDICE DI VECCHIAIA (%)	17,41	17,54	17,91	18,39	18,55
INDICE DI INVECCHIAMENTO (%)	23,96	24,12	24,34	24,60	24,71

	2018	2019	2020	2021	2022
TASSO VARIAZIONE NATURALE (%)	-1,49	-2,81	-6,01	-3,73	-4,09
TASSO VARIAZIONE MIGRATORIO (%)	-4,58	5,43	-8,70	3,98	6,03
TASSO VARIAZIONE TOTALE (%)	-6,06	2,61	4,26	3,91	1,94
INDICE POPOLAZIONE GIOVANILE (%)	13,76	13,75	13,58	13,38	13,32
PERCENTUALE DEGLI ANZIANI (%)	30,29	30,44	30,08	31,10	31,55
INDICE DI VECCHIAIA (%)	17,41	17,54	17,91	18,39	18,55
INDICE DI INVECCHIAMENTO (%)	23,96	24,12	24,34	24,60	24,71

Nota:

Tasso variazione naturale = $(N - M) / \text{Pop} \times 1000$

Tasso variazione migratorio = $(I_s - E_m) / \text{Pop} \times 1000$

Tasso variazione totale = $(I_s + N) - (E_m + M) / \text{Pop} \times 1000$

Indice popolazione giovanile = $(\text{Pop } 0-14 / \text{Pop}) \times 100$

Percentuale degli anziani = $(\text{Pop } 60 \text{ anni e più} / \text{Pop}) \times 100$

Indice di vecchiaia = $(\text{Pop } 65 \text{ anni e più} / \text{Pop } 0-14) \times 100$

Indice di invecchiamento = $(\text{Pop } 65 \text{ anni e più} / \text{Pop}) \times 100$



Azienda Speciale Multiservizi del Comune 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 Comune:

INDICE		2020	2021	2022
Pressione entrate proprie pro-capite=	Entrate Tributarie +Extratributarie	702,05	742,73	760,28
	N. abitanti			

INDICE		2020	2021	2022
Pressione tributaria pro- capite=	Entrate Tributarie	548,31	581,63	581,44
	N. abitanti			

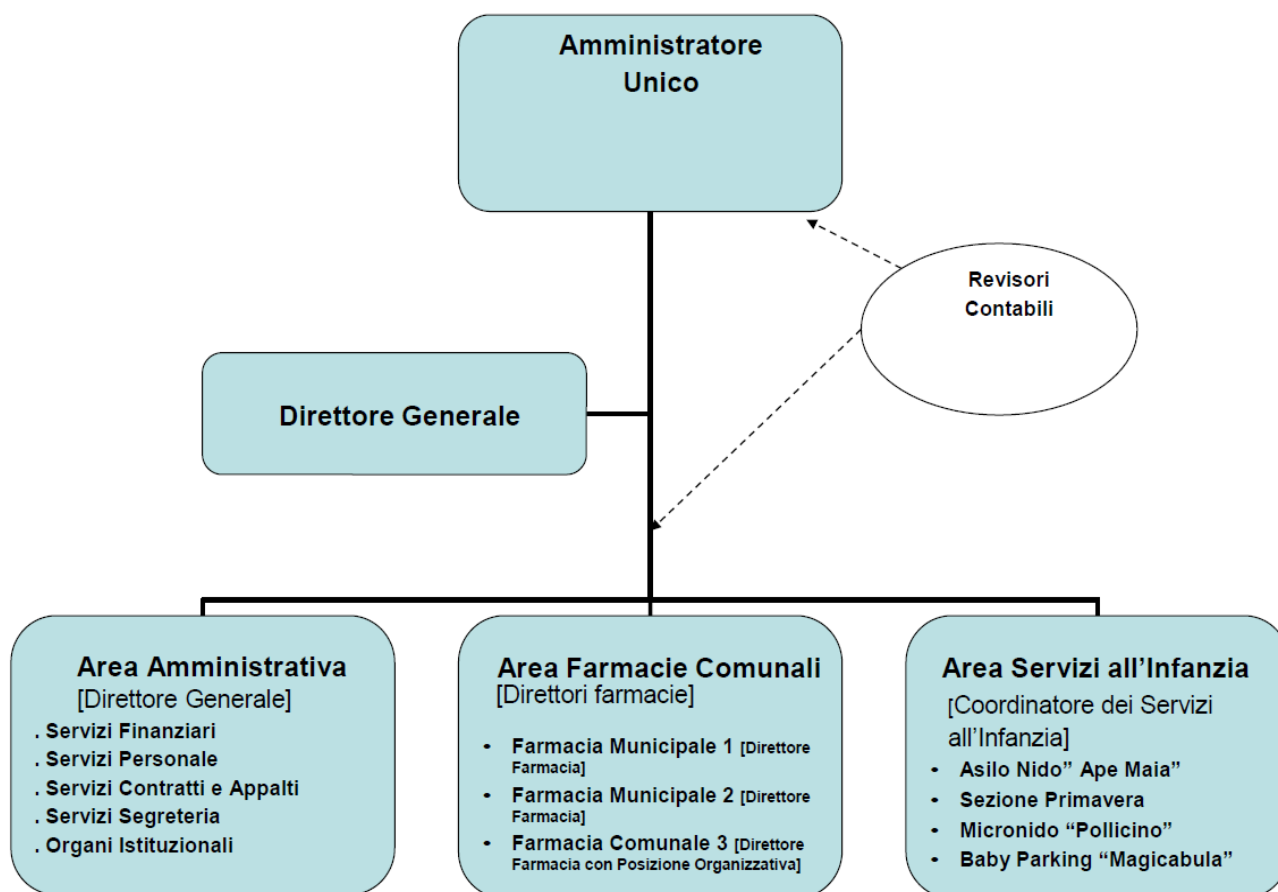


Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

4. 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





Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

5. NOTA ILLUSTRATIVA SULLE PREVISIONI DI BILANCIO

Obiettivo di questo documento è la ricerca di strategie ed obiettivi, in linea con gli indirizzi dell'Ente di riferimento, che consentano da un lato l'espletamento delle attività di gestione dei Servizi affidati all'ASM con sempre maggiore efficienza, qualità, adesione alle esigenze della popolazione destinataria dei servizi e dall'altro il pareggio di bilancio.

L'Azienda Speciale è ormai lontana dai trend omogenei pre-pandemia che consentivano delle valutazioni abbastanza certe. In particolare i rincari energetici hanno destabilizzato i costi.

Ad oggi è molto difficile fare delle previsioni sui costi delle utenze, la cui voce incide considerevolmente sui bilanci di ciascun centro di costo, anche perché le loro oscillazioni sono legate ad eventi bellici o ad altri fattori non prevedibili.

Per ogni centro di costo è stata fatta una previsione specifica senza applicare una percentuale fissa di rincaro, analizzando anche il trend degli ultimi due anni.

A breve l'Azienda dovrà sottoscrivere nuovi contratti di energia elettrica, gas e riscaldamento valutando la Convenzione Consip vincitrice.

Il budget economico del triennio 2024-2025-2026 è stato elaborato ispirandosi al principio della prudenza e tenendo conto degli indici Istat, che dopo un'impennata nel 2023, stanno gradatamente scendendo. Si è inoltre tenuto conto, per quanto riguarda il personale degli aumenti previsti dal Contratto Farmacie Municipali a partire da luglio 2024 e dell'aumento per il lavoro estivo previsto per il 2023 e probabilmente previsto anche per le annualità successive.

In conclusione, nonostante gli aumenti di costi dovuti ai rincari dei prezzi in quasi tutti i settori, nonostante una contribuzione statale e regionale ridotta, ed una contrazione degli utili delle farmacie, l'Azienda Speciale con un incremento della contribuzione dell'Amministrazione Comunale, sotto forma di costi sociali per i Servizi Educativi, garantisce il conseguimento di un risultato economico e finanziario in equilibrio.



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

6. SERVIZI ALL'INFANZIA

Data la natura programmatica del presente atto, occorre dare notizia della legge i cui effetti avranno ripercussioni sulla gestione dei Servizi Educativi alla Prima Infanzia.

Si tratta della Legge regionale n. 30 del 03 novembre 2023 (Vigente dal 24/11/2023) avente il seguente oggetto: Disciplina dei servizi educativi per l'infanzia e disposizioni relative al sistema integrato di educazione e istruzione dalla nascita sino a sei anni.

(B.U. 09 novembre 2023, 2° suppl. al n. 45).

All'art. 1 (Principi e finalità) recita:

“1. La presente legge, in ottemperanza alle convenzioni internazionali e agli indirizzi dell'Unione europea e nazionali, attua il sistema integrato di educazione e istruzione dalla nascita fino ai sei anni, costituito dai servizi educativi per l'infanzia e dalle scuole dell'infanzia.”

L'articolo che ci impone una riflessione ed un conseguente cambiamento nell'assetto dei Servizi Educativi alla Prima Infanzia è l'Art. 5. (Sezione primavera) che recita:

“1. La sezione primavera è un servizio che accoglie bambini da ventiquattro a trentasei mesi, aggregato alla scuola dell'infanzia o inserito in un polo dell'infanzia, attivato, in coerenza con il principio di continuità educativa, all'interno di un progetto globale finalizzato al soddisfacimento dei bisogni e allo sviluppo delle potenzialità dei bambini da due a sei anni.”

La Sezione Primavera attualmente attiva risulta annessa all'Asilo Nido e non aggregata ad una scuola dell'Infanzia o ad un polo dell'Infanzia e pertanto occorrerà smantellarla.

Sui tempi di tale operazione, l'articolo 34 della citata Legge regionale dispone che “I servizi esistenti alla data di entrata in vigore della presente legge devono adeguarsi entro un anno dall'entrata in vigore della medesima.

8. Al fine di garantire i servizi esistenti, possono essere mantenute attive le sezioni primavera funzionanti alla data di entrata in vigore della presente legge, ancorché aggregate ad asili nido.”

La riflessione che è stata fatta dall'Amministratore Unico di ASM di concerto con il Direttore Generale, con la coordinatrice dei Servizi alla Prima Infanzia e dall'Assessore ai Servizi Scolastici del Comune di Fossano, ha portato ad interloquire con le Direzioni Didattiche delle Scuole fossanesi al fine di promuovere l'attivazione di Sezioni Primavera presso le Scuole dell'Infanzia che possano servire le esigenze della zona alta e della zona bassa della città.

In merito al destino della Sezione Primavera gestita da ASM, nei prossimi giorni si svolgerà un nuovo incontro per definire le procedure e gli iter autorizzativi per la conversione dei posti-bambino della Sezione Primavera in posti bambino destinati al Servizio Nido.

Si presume che verrà concluso l'anno educativo 2023/2024 per il Servizio Sezione Primavera e che da settembre non verrà più attivato il nuovo anno scolastico per il servizio in questione.

Dal punto di vista del budget, non si è tenuto conto di queste riflessioni in quanto non ci sono ancora ad oggi degli indirizzi attuativi certi che consentono di tradurre in numeri le scelte imposte dalla legge regionale appena approvata. Ci si aspetta che nei prossimi mesi il governo emani dei provvedimenti attuativi della legge. Se l'iter di conversione verrà portato a termine, certamente ci saranno dei risvolti sugli importi dei costi sociali in quanto potrebbero preventivarsi degli incassi più alti poiché le rette della Sezione Primavera sono determinate da una media fra quelle del Nido e quelle della Scuola Materna (gratuita) e pertanto 16 posti di Sezione convertiti in Nido dovrebbero dare introiti superiori.



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

Di riflesso dovrebbe aumentare anche l'importo del contributo dell'Asilo Nido a motivo di un numero maggiore di frequentanti, ma andrebbe a perdere il finanziamento per il funzionamento delle Sezione Primavera.

Altra incognita è rappresentata dal Servizio Baby Parking attualmente trasferito nei locali dell'Asilo Nido su autorizzazione ASL rilasciata con Determina n. 1240 del 22/06/2023 che consente la custodia di n. 15 bambini per 5 ore giornaliere fino al 30/06/2023. La causa del trasferimento del servizio nei locali del Nido è il non funzionamento della caldaia dello stabile di Piazza Diaz in attesa di ripristino. Occorrono delle riflessioni molto approfondite per definire il suo futuro, anche in considerazione del fatto che ad ospitare il servizio è una struttura molto datata e che i suoi costi di gestione, non essendo soggetti al ripiano dei costi sociali, come accade per gli altri servizi educativi alla prima infanzia, sono molto elevati, specie se rapportati alla fruizione che ne viene effettuata: ridotta sia come tempi che come numeri.

Per quanto riguarda i Servizi all'Infanzia, per il triennio 2024-2026 non sono previsti investimenti.

I costi sociali previsti nel precedente budget triennale sono stati confermati, anzi hanno subito un innalzamento, sia per la tendenza alla riduzione dei contributi statali e regionali, sia per la sensibile riduzione degli utili delle farmacie che vanno a parziale riduzione dei costi sociali.

Per quanto riguarda i proventi provenienti dall'erogazione dei servizi educativi, la politica tariffaria adottata proveniente dalle linee di indirizzo dell'Ente di riferimento è quella di non applicare rialzi, data situazione congiunturale del Paese già molto critica.

Alla voce "Proventi derivanti da copertura dei costi sociali", al fine di garantire un risultato economico in equilibrio, sono stati inseriti i seguenti importi, che rappresentano i costi sociali che il Comune deve impegnare per il triennio in esame.

SERVIZIO	CONSOLIDATO 2022	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
ASILO NIDO	190.000	335.000	325.000	320.000
MICRONIDO	60.000	102.000	97.000	94.000
SEZ.PRIMAVERA	30.000	88.000	82.000	80.000
TOTALE	280.000	525.000	504.000	494.000



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

7. SERVIZIO FARMACIE

Le previsioni sull'andamento delle farmacie per il triennio 2024-2026 sono basate sui risultati ottenuti nell'esercizio 2023.

Purtroppo le aspettative sul rendimento delle farmacie comunali per l'anno 2023 sono andate deluse. Il rincaro dei prezzi di tutti i generi, l'innalzamento del costo delle utenze ha determinato un impoverimento della popolazione che si trova costretta a ridurre anche la spesa farmaceutica e di prodotti venduti in farmacia. Le previsioni del triennio pur essendo lievemente ottimistiche non possono certo prevedere utili in linea con quelli del 2022, ciò significa che non si potrà contare sulle farmacie per una riduzione dei costi sociali dei Servizi Educativi.

Si sottolinea che comunque il trend delle farmacie comunali di Fossano è assolutamente in linea con quello delle farmacie sia private che comunali della Regione.

Assosalute ha pubblicato a luglio 2023 un articolo che conferma l'andamento delle farmacie comunali gestite da ASM, in cui asserisce che dopo un 2022 estremamente positivo, in cui le vendite sono aumentate a valori di quasi il 20%, il mercato dei farmaci senza obbligo di ricetta farà registrare nel triennio 2023-2025 una progressiva frenata della crescita: +9,7% a dicembre, +5% alla fine del 2024 e +3,8% nel 2025. È la stima che arriva dallo studio previsionale condotto da un team di ricerca dell'Osservatorio farmaci del Cergas Bocconi e contenuto nell'edizione 2023 del volume Numeri e indici dell'automedicazione, con cui ogni anno Assosalute riassume le cifre del comparto e getta un occhio sul suo futuro prossimo. Considerando che i SOP rappresentano una parte considerevole delle vendite possiamo dire che le farmacie ASM sono allineate alla media nazionale.

Anno	Totale SOP		Totale AM		Totale SP	
	Valore assoluto	Var%	Valore assoluto	Var%	Valore assoluto	Var%
2020	2.343,7	-	1.764,7	-	578,96	-
2021	2.415,0	3,0%	1.809,0	2,5%	606,0	4,7%
2022	2.873,1	19,0%	2.199,5	21,6%	673,6	11,2%
2023p	3.152,2	9,7%	2.431,3	10,5%	720,9	7,0%
2024p	3.309,6	5,0%	2.551,7	5,0%	757,9	5,1%
2025p	3.434,6	3,8%	2.645,4	3,7%	789,2	4,1%

Fonte: elaborazioni e previsioni Osservatorio Farmaci, CERGAS Bocconi (OSFAR) su dati Assosalute e IQVIA

SOP=Senza Obbligo di Ricetta

AM=Automedicazione

SP=Senza Pubblicità



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

L'incognita più grande per l'Azienda Speciale è data dal prossimo affidamento della fornitura di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici. In data 30 giugno 2023 veniva a scadere il contratto della Ditta Unifarma S.p.a. affidataria della precedente procedura aperta europea. E' seguita una proroga tecnica del contratto con Unifarma S.p.a. fino a tutto il 31/12/2023 nelle more dell'espletamento di una nuova gara europea da espletare ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs 60/2016 per il periodo di anni 4 dal 1° luglio 2023 con un valore complessivo stimato in Euro 11 milioni.

Purtroppo la gara è andata deserta.

La necessità di reperire i prodotti destinati alla vendita delle farmacie ha fatto sì che l'Azienda Speciale si avvallesse tramite la stipula di un protocollo d'intesa, della Centrale Unica di Committenza Fossano-Cervere, ai sensi dell'art. 62 c. 6, lettera a del D.Lgs. 31 marzo 2023 n. 36.

La firma del protocollo d'intesa si è resa necessaria in quanto ASM non si è potuta qualificare per un importo adeguato alla soglia necessaria.

La redazione del nuovo capitolato ha richiesto uno studio molto accurato ed attento, per le mutate condizioni del mercato farmaceutico e per l'entrata in vigore del Nuovo Codice degli Appalti.

L'aggiudicazione dell'affidamento della fornitura avrà un peso rilevante sul margine che andranno a realizzare le farmacie. Molto probabilmente non verrà aggiudicata la fornitura ad una scontistica pari al precedente quadriennio, dato che l'ultima gara che ricalcava la scontistica precedente, è andata deserta.

Si punta quindi sull'obiettivo di incrementare gli incassi, attraverso un'assistenza a 360 gradi all'utenza, pur rimanendo nelle proprie competenze; si tratta di mettere in atto la cosiddetta Farmacia dei Servizi di cui si sente tanto parlare. Attivare questi servizi (infermiere in farmacia, consulenti di diverse specialità, elettrocardiogramma, ecc...) richiede degli spazi dedicati che i locali che attualmente ospitano le tre farmacie non hanno.

Si sta sondando la disponibilità di RFI per avere in locazione spazi adeguati, ma gli investimenti sulla struttura che si renderebbero necessari sarebbero molto elevati. Allo stesso modo l'ASM ha incaricato un architetto del settore per uno studio di ammodernamento della Farmacia Municipale n. 1 ormai datata nei suoi arredi e non più rispondente alle esigenze di mercato. Lo studio deve prevedere anche una cabina conforme alle caratteristiche richieste dall'ASL per l'effettuazione di diverse analisi e servizi. Anche in questo caso l'investimento dovrebbe essere considerevole e pertanto sarà necessario valutare attentamente la sua fattibilità a causa del suo peso sui conti del bilancio.

Tutte e tre le farmacie hanno implementato nei propri esercizi delle nuove linee di cosmesi, fin dal 2023 e si spera che nel prossimo esercizio diano i loro frutti.



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

8. SERVIZI GENERALI

Per quanto riguarda i Servizi Generali che sono funzionali ai Servizi Farmaceutici e all'Infanzia, e che si compongono di n. 5 addetti (l'ultima assunzione è stata effettuata in data 27 marzo 2023 in sostituzione di un impiegato dimissionario) non ci sono cambiamenti da segnalare.

L'affidamento del noleggio dell'infrastruttura informatica degli uffici è scaduta a novembre, pertanto si sta valutando una soluzione di acquisto o di nuovo noleggio dei componenti necessari.

Scade il 31/12/2023 anche l'affidamento dell'intero pacchetto assicurativo, per questo motivo il broker incaricato dello studio e dell'assistenza in materia assicurativa è stato investito del compito di fare un'indagine di mercato al fine di individuare un ventaglio di compagnie assicurative in grado di offrire le coperture di cui necessita ASM ad un costo competitivo.

La struttura contabile-amministrativa che già a partire dall'anno 2023 si era fatta carico della contabilità Iva, precedentemente esternalizzata all'Associazione Titolari di Farmacia, ha visto aumentare considerevolmente gli adempimenti con l'introduzione del nuovo codice degli Appalti (D.Lgs. 31 marzo 2023 n. 36).

Il Nuovo Codice degli Appalti richiede formazione e un considerevole numero di adempimenti aggiuntivi che rischia di creare ritardi negli adempimenti contabili e fiscali.



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

9. TABELLA RIEPILOGATIVA RISULTATI PREVISTI 2024 PER CENTRO DI COSTO

Servizio	Stima Risultato Ante Imposte 2024	Stima Irap 2024	Stima Quota Servizi Generali 2024	Copertura Oneri Sociali 2024	Stima Risultato Netto 2024
FARMACIA 1	58.202,22	2.738,25	-42.153,81		13.310,16
FARMACIA 2	101.185,22	4.246,74	-39.364,42		57.574,06
FARMACIA 3	4.487,55	517,70	-24.335,21		-20.365,36
ASILO NIDO	-228.683,65	4.916,44	-106.591,63	335.000,00	-5.191,72
SEZ.PRIMAVERA	-59.787,10	1.293,05	-28.718,38	88.000,00	-1.798,53
MICRONIDO	-63.790,84	1.745,49	-39.765,82	102.000,00	-3.302,15
BABY PARKING	-31.194,73	-1.106,22	-10.242,75		-40.331,25
SERV.GENERALI	-300.972,27	-10.300,26	291.172,01		500,00
Totali	-520.553,60	4.051,19	0,00	525.000,00	395,21



PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2024

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

Il saldo di cassa della Tesoreria è in attivo e presenta al 30/11/2023 un valore di oltre 346.500 Euro, in lieve aumento rispetto a novembre del precedente esercizio: 311.789 a novembre 2022.

Se il Comune di Fossano, il Miur e la Regione continueranno con la puntuale liquidazione dei costi sociali e dei Contributi ASM non avrà problemi di liquidità e potrà far fronte ai propri impegni finanziari che dal 01/01/2024 saranno rappresentati dai fornitori e da un prestito fiduciario dal capitale residuo di Euro 33.263,13 al termine del triennio in esame.



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

ALLEGATO "D"

DOTAZIONE ORGANICA ANNO 2024

Numero di dipendenti e collaboratori per singoli servizi [aggiornata al 31/12/2023]

Servizio	Dipendenti	di cui		Profilo	Collaboratori	Totale
		Tempo Determinato	Part Time			
Asilo Nido	13	0	2	1 Coordinatore - 1 Cuoca (con altri servizi infanzia) – 2 inserviente - 9 educatori	0	13
Micronido	4	0	1	3 educatori – 1 inserviente	0	4
Baby Parking	2	0	2	2 educatori – 1 inserviente	0	2
Sezione Primavera	3	0	1	1 inserviente – 2 educatori	0	3
Farmacia 1	5	0	2	1 Direttore - 1 commessa (P.T.) – 3 collaboratori farmacisti di cui 1 P. T.	0	5
Farmacia 2	4	0	0	1 Direttore – 3 collaboratori farmacisti	0	4
Farmacia 3	3	0	0	1 Direttore – 2 collaboratori farmacista	0	3
Gestione Parco Cittadino	0	0	0		0	0
Contabilità e servizi amministrativi	5	0	3	1 Capo ufficio e 4 impiegati	0	5



Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano

Numero di dipendenti e collaboratori per tipo di contratto di lavoro [tabella aggiornata al 31/12/2023]

Enti Locali	3
Farmacie municipalizzate	11
Scuole Materne Private	20
Terziario Confcommercio	5
Totale dipendenti	39
Totale generale	39

Per l'anno 2024 non sono previste variazioni nel numero del personale in quanto ad oggi non sono giunte comunicazioni di pensionamenti.

L'AMMINISTRATORE UNICO

Dott. Luigi CAMPANELLA

Fossano, 1° dicembre 2023