PIANO PROGRAMMA

2023

e triennale

2023-2024-2025

INDICE

1. RIFERIMENTI NORMATIVI
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 2023

ALLEGATO "B" – BUDGET ECONOMICO 2023 – 2024 - 2025

ALLEGATO "C" – PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2023

ALLEGATO "D" – DOTAZIONE ORGANICA 2023

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 lo prevede tra gli 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.

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 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.

Lo stesso 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.

Tenendo conto degli aspetti sopra evidenziati, si ritiene che i contenuti del Piano Programma dell'Azienda Speciale Multiservizi debbano pertanto essere incentrati sulla realizzazione degli obiettivi strategici ed operativi che caratterizzano la programmazione del triennio del Comune di Fossano.

2. INQUADRAMENTO 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, è preposta a gestire i servizi farmaceutici e i servizi educativi all'infanzia 0 – 3 anni, e, sino alla data del 31/12/2022, annessa alla gestione dei Servizi Educativi alla Prima Infanzia, vi era la gestione del Parco Cittadino.
Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 77 del 30 settembre 2022, e la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025, approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 111 del 19 dicembre 2022, a pagina 106 di entrambe, riportano testualmente quanto segue:
"A decorrere dall'anno 2023 potrà essere presa in considerazione da parte del Comune, l'ipotesi di reinternalizzazione della gestione del parco cittadino attualmente annesso ai servizi all'infanzia e la cui gestione da parte dell'ASM sembra non completamente in linea con le finalità tipiche dello strumento giuridico dell'Azienda speciale".
Successivamente, in data 17 novembre 2022, il Comune di Fossano con una nota conferma che a far data dal 1° gennaio 2023 verrà reinternalizzata la gestione del Parco Cittadino, cosicchè con Determinazione n. 14 del 17 novembre 2022 l'Amministratore Unico di ASM prende atto di quanto comunicato e procede all'approvazione della bozza di Contratto di Servizio, tra Comune di Fossano e Azienda Speciale Multiservizi, per la gestione dei Servizi Educativi all'Infanzia, con l'esclusione della gestione del Parco Cittadino.
In seguito, con Delibera del Consiglio Comunale n. 97 del 28 novembre 2022 viene deliberata l'approvazione del contratto di servizio per la gestione dei servizi educativi per l'infanzia e la reinternalizzazione della gestione del Parco Cittadino.
In pari data, il Consiglio Comunale con Delibera n. 98 stabilisce che l'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Fossano continuerà anche per l'anno 2025 la gestione delle Farmacie Comunali (N° 1, N° 2, N° 3) e dei Servizi Educativi all'Infanzia (Asilo Nido, Micronido, Baby Parking "Magicabula" e Sezione Primavera).
Pertanto i servizi gestiti con decorrenza 1° gennaio 2023 saranno:

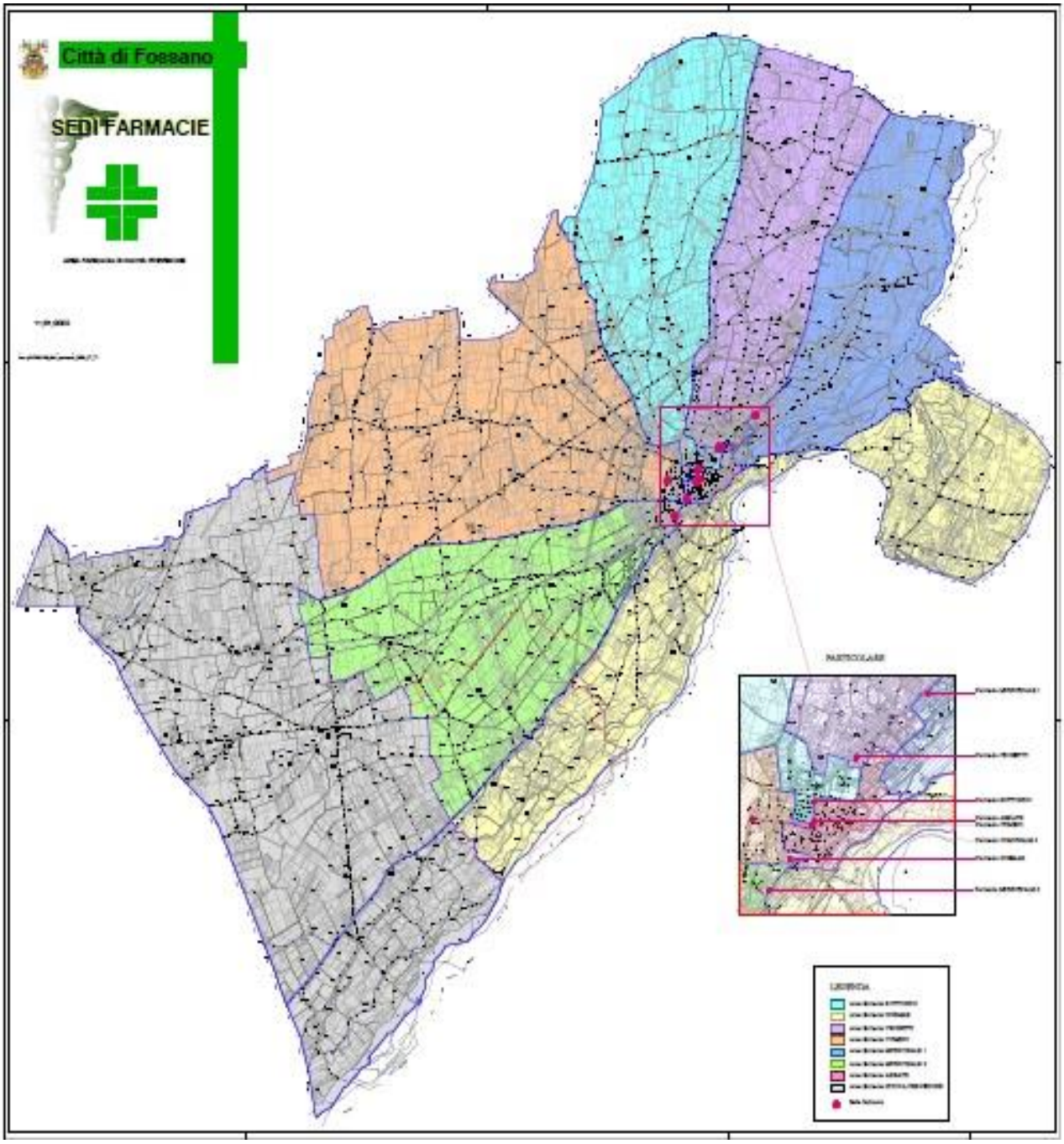
MACRO AREA SERVIZIO	CENTRI DI COSTO
SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA	Asilo Nido Sezione Primavera Micronido Baby Parking
SERVIZIO FARMACIE	Farmacia Municipale n. 1 Farmacia Municipale n. 2 Farmacia Comunale n. 3
UFFICIO SERVIZI GENERALI	Uffici Contabili ed Amministrativi di supporto agli altri Centri di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

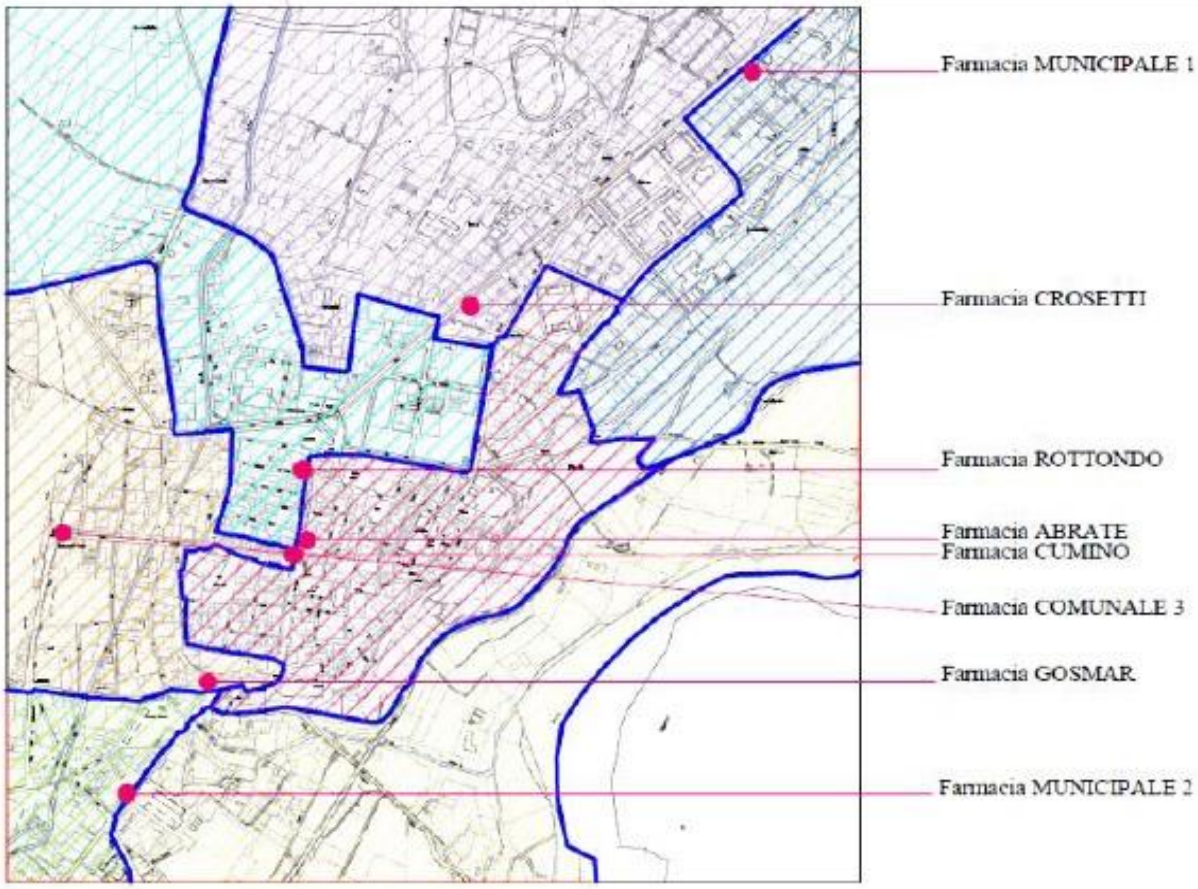
3. CONTESTO DI RIFERIMENTO IN CUI OPERA L'AZIENDA

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.


Città di Fossano
SEDI FARMACIE


Farmacia MUNICIPALE 1
Farmacia CROSETTI
Farmacia ROTTONDO
Farmacia ABRATE
Farmacia CUMINO
Farmacia COMUNALE 3
Farmacia GOSMAR
Farmacia MUNICIPALE 2

LEGENDA
Area farmacia ROTTONDO
Area farmacia GOSMAR
Area farmacia CROSETTI
Area farmacia CUMINO
Area farmacia MUNICIPALE 1
Area farmacia MUNICIPALE 2
Area farmacia ABRATE
Area farmacia NUOVA PREVISIONE
Sede farmacia

Popolazione residente suddivisa per zone statistiche al 31/12/2021

Zone Statistiche	Totale
BORGO NUOVO	3.200
BORGO PIAZZA	2.096
BORGO SALICE	5.834
BORGO SAN BERNARDO	2.452
BORGO SANT'ANTONIO	4.217
BORGO VECCHIO	1.249
LOCALITA' SAN MARTINO	199
LOCALIT' SAN SEBASTIANO	661
LOCALITA' MURAZZO	728
LOCALITA' PIOVANI	260
LOCALITA' MADDALENE	505
LOCALITA' GERBO	197
LOCALITA' SAN VITTORE	247
LOCALITA' MELLEA	171
LOCALITA' S. ANTONIO BALIGIO	216
LOCALITA' CUSSANIO	349
LOCALITA' SAN LORENZO	369
LOCALITA' TAGLIATA	312
LOCALITA' BOSCHETTI	201
LOCALITA' LORETO	324
LOCALITA' SANTA LUCIA	334
TOTALE	**24.121**
Fonte: Ufficio Servizi Demografici di Fossano	

Come si evince dalla tabella, la Farmacia Municipale n. 1 è situata in zona con maggior numero di abitanti, seguita dalla Farmacia Municipale n. 2 ed infine dalla Farmacia Comunale n. 3.
La fascia di popolazione maggiormente interessata dal Servizio Farmacie per la maggiore necessità di cura e di assistenza è rappresentata dalla popolazione dai 60 ai 99 anni di età, che per Fossano nell'anno 2021 era di 7.503 unità, pari al 31,11%, di cui over 65 n. 5.934.
In particolare, la popolazione, per fasce di età, al 31.12.2021, risulta suddivisa come segue:

0 – 14 anni	*3.227*
15 - 64	*14.960*
Oltre 65	*5.934*
Totale	*24.121*

Fonte: Ufficio Servizi Demografici di Fossano

Ai fini dell'utilizzo dei Servizi Educativi è interessante osservare che la popolazione residente al 01/01/2021 era di 24.115 unità, incrementata da n. 190 nati nell'anno, ma con 280 decessi, rilevando un saldo negativo di 90 unità, che, con un saldo migratorio positivo di 96 unità portano la popolazione residente al 31.12.2021 a 24.121 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 2017	***Anno 2018***	***Anno 2019***	***Anno 2020***	***Anno 2021***
7,35	*8,17*	*7,84*	*8,04*	*7,87*
Fonte: Ufficio Servizi Demografici di Fossano				

La fascia di popolazione 0 - 4 anni, età di fruizione dei Servizi Educativi gestiti da ASM, al 31.12.2021, è di n. 959 unità.

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		***2019***	***2020***	***2021***
Pressione entrate proprie pro-capite	*Entrate Tributarie +Extratributarie*	*744,38*	*702,05*	*742,73*
	N. abitanti			

INDICE		***2019***	***2020***	***2021***
Pressione tributaria pro-capite	*Entrate Tributarie*	*564,21*	*548,31*	*581,63*
	N. abitanti			

4. GOVERNANCE AZIENDALE

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

- Organi di indirizzo e controllo politico-amministrativo

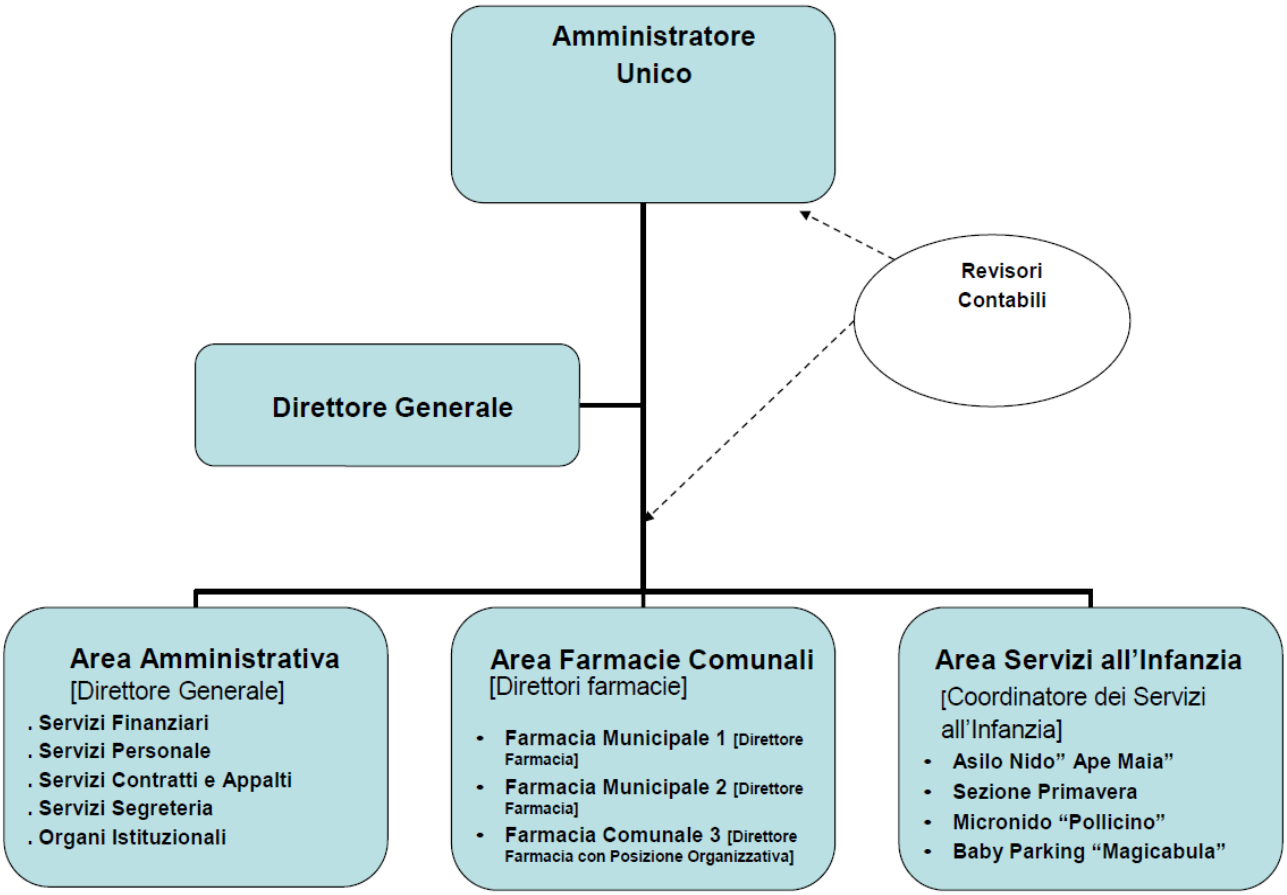
- L'Amministratore Unico

- Organi di gestione

- Il Direttore Generale

- Organi di revisione economico-finanziaria:

- Il Collegio dei Revisori dei Conti



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.
Dopo il periodo in cui la pandemia ha fatto sentire con maggiore incisività i suoi effetti su tutti i servizi, l'Azienda Speciale Multiservizi ha messo in campo tutte le proprie risorse per agevolare una ripresa.
Purtroppo il rincaro energetico che fin dagli ultimi mesi del 2022 sta facendo sentire i suoi effetti, fa sì che l'Azienda debba in un certo modo limitare i propri investimenti, per far fronte ai maggiori costi delle forniture energetiche. Gli eventi sopraggiunti hanno allontanato l'Azienda da una situazione di consolidamento, sia dei costi che dei ricavi, tale da permettere l'avvio di vari tipi di investimenti (strutturali, tecnologici, promozionali, formativi, ecc…). Pur essendo tanti i progetti da sviluppare, occorre agire con molta cautela al fine di limitare i costi e di conseguenza il ripiano dei costi sociali da parte del Comune.
Ancora una volta ci si trova nella posizione di dover avanzare delle previsioni di costi e di ricavi che se già erano difficoltose in passato (impossibili durante la pandemia) ora sono veramente complicate a causa dei recenti avvenimenti e con uno scenario economico imprevedibile e destinato a mutare velocemente.

Per tutti i servizi si è ipotizzata per la pandemia da Covid-19 una fase endemica, con la ripresa totale delle attività ordinarie, con la previsione limitata di costi di prevenzione, ma ancora ridotta per quanto riguarda le attività integrative di tutti i servizi (sia che i parli di giornate promozionali o di prevenzione delle farmacie, sia che si pensi ad attività ludico-formative supplementari per i Servizi Educativi).

Il budget economico del triennio 2023-2024-2025 è stato elaborato ispirandosi al principio della prudenza e tenendo conto dell'innalzamento degli indici Istat, del rincaro delle utenze energetiche, dei beni e dei servizi in genere. Si è inoltre tenuto conto, per quanto riguarda il personale il rinnovo del Contratto degli Enti Locali con i rispettivi arretrati per il personale appartenente a questa categoria, e di un incremento di costo presunto del 5% circa per le altre tipologie contrattuali, per le quali sono state annunciate delle rivalutazioni per adeguarli al caro-vita. Anche per gli accantonamenti del TFR si è tenuto conto della rivalutazione stimata per il 2023 intorno all'11% .
Facendo affidamento sui dati storici e sulle previsioni BCE per il 2023, rispetto al 2021, esercizio consolidato, si è previsto un incremento dei prezzi dei beni e dei servizi non energetici e non alimentari, del 4-5% nel 2023.

Per quanto concerne il costo delle utenze energetiche la stima si presenta ancora più difficile, ed è stato previsto un ulteriore rincaro nel 2023 rispetto al 2022 (che in alcuni casi si è aggirato intorno al 104%). E' praticamente impossibile prevedere se e quali e quanti sostegni al consumo potranno entrare in gioco, oppure quanto un aumento ulteriore dell'inflazione possa far crollare l'economia e con essa la domanda e di conseguenza a riportare verso il basso i prezzi energetici. Le dinamiche che possono intervenire sono veramente molteplici e dagli effetti più diversi. Si è deciso per una previsione pessimistica per l'inverno 2023/2024 per quanto riguarda i costi del gas (fino al 15%), per poi prevedere una stabilità per il 2024 ed una discesa intorno al 20% per il 2025.
Nella determinazione dei costi si è tenuto conto dei contratti e degli affidamenti in essere: per alcuni di essi viene mantenuto fisso il costo, altri sono soggetti all'applicazione dell'indice Istat che per il mese di Novembre 2022, rispetto allo stesso mese del 2021, registra un aumento significativo del 11,50%. I nuovi affidamenti che verranno effettuati nel triennio in esame sono stati quantificati con gli stessi indici, mentre per le derrate alimentari si è tenuto conto del rialzo dei prezzi applicato dalle Aziende aggiudicatrici dell'appalto, nei confronti delle quali è stato siglato un atto di sottomissione per i nuovi prezzi applicati.

In conclusione, nonostante gli aumenti di costi dovuti ai rincari dei prezzi in quasi tutti i settori, grazie al buon andamento delle farmacie, attraverso la contribuzione dello Stato e dell'Amministrazione Comunale, sotto forma di costi sociali per i Servizi Educativi, complessivamente, i Bilanci degli anni 2023/2025 garantiscono il conseguimento di un risultato economico e finanziario in equilibrio, a conferma che l'Amministrazione non ritiene sussistano dubbi circa la capacità aziendale di superare le criticità del momento e di adeguarsi alla situazione contingente ritornando alla stabilità.

6. SERVIZI ALL'INFANZIA

Per quanto riguarda i Servizi all'Infanzia, per il triennio 2023-2025 non sono previsti investimenti di rilievo, in quanto nel 2022 si è provveduto integralmente al rinnovo degli arredi della struttura che ospita il servizio di Asilo Nido e Sezione Primavera. Il Micronido è una struttura relativamente recente e non richiede ancora un ammodernamento. Per quanto riguarda il Baby Parking sono in atto chiarimenti con l'Agenzia del Demanio per definire il suo futuro, anche in considerazione della struttura molto datata che lo ospita e dei suoi costi di gestione che, 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.
C'è attesa su quella che dovrebbe essere la struttura integrativa a quelle attuali, per la quale il Comune è risultato vincitore di un bando PNRR per un nuovo Asilo da edificare nella città. La normativa di riferimento prevede che la struttura sia terminata entro il 2026.
Al fine di ridurre ulteriormente i costi di gestione, si è optato per l'assunzione a tempo indeterminato, a mezzo di una procedura di selezione dall'Agenzia Piemonte Lavoro, di n. 3 ausiliari che hanno sostituito il personale attualmente impiegato attraverso l'affidamento ad una ditta esterna di pulizie.
Per quanto riguarda i proventi provenienti dall'erogazione del servizio, sono stati previsti con l'applicazione delle tariffe attuali. L'Amministratore Unico, con una nota ha evidenziato all'Ente titolare dei servizi e al quale spettano le linee di indirizzo in merito alla politica tariffaria da applicare, la necessità di ritoccare lievemente al rialzo le tariffe di frequenza, che non sono state adeguate da svariate annualità. Sarà il Comune ad esprimersi in merito in previsione del prossimo anno educativo 2023/2024 e successivi.
Sempre per quanto attiene alla sezione Ricavi del Budget economico pluriennale dei Servizi all'Infanzia, presa visione della Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 5 ottobre 2021 con la quale è stato adottato il "Piano pluriennale per il Sistema integrato di educazione e istruzione per i bambini di età compresa tra zero e sei anni per il quinquennio 2021 -2025", dato atto che la DCM del 5 ottobre 2021 ha definito per il quinquennio 2021-2025 la destinazione delle risorse finanziarie disponibili per il consolidamento, l'ampliamento e la qualificazione del sistema integrato educazione e istruzione, si è ritenuto prevedere per detto contributo un importo di poco inferiore a quello assegnato per l'anno 2022.
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 2021	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2024
ASILO NIDO	215.000	220.000	210.000	200.000
MICRONIDO	75.000	85.500	80.000	80.000
SEZ.PRIMAVERA	40.000	64.500	64.500	58.000
TOTALE	**330.000**	**370.000**	**354.500**	**338.000**

7. SERVIZIO FARMACIE

Le previsioni sull'andamento delle farmacie per il triennio 2023-2025 sono basate sui risultati ottenuti nell'esercizio 2022. L'Amministratore Unico e il Direttore Generale, valutate le risultanze più che positive, auspicano per il triennio a venire il mantenimento.

Con il pensionamento del Dirigente delle Farmacie di Fossano, ciascun esercizio è stato affidato alla direzione di un collaboratore di farmacia in possesso dei requisiti necessari per rivestire il ruolo del Direttore.

La coesione fra il personale che opera nelle tre farmacie, le nuove strategie messe in campo dai Direttori, l'entusiasmo di tutti i collaboratori per la ripresa del dopo-pandemia, fanno sì che le previsioni di una marginalità crescente che si può attestare intorno ad una media del 40% sia un obiettivo realistico da raggiungere e mantenere.

Tutto lo staff ha maturato la consapevolezza che in questo scenario di evoluzione in ambito socio-sanitario, la farmacia è la vera protagonista, un reale punto di riferimento per il cittadino, e che la chiave per fare la differenza e per rendere il servizio efficace è avere dei valori coerenti con il mondo che ci circonda, improntando il proprio lavoro sulla cura delle relazioni, sulla condivisione e sulla digitalizzazione.

Tra i proponimenti delle farmacie vi è la diversificazione nelle linee di prodotti da offrire alla clientela, e la sempre maggior cura dell'utente attraverso l'ascolto e l'informazione.

Sono in fase di studio alcuni investimenti per dare maggiore visibilità ai punti vendita, quali ad esempio insegne luminose nuove per la Farmacia Municipale 1 e 2, la richiesta di nuovi locali da annettere alla Farmacia Comunale n. 3, ubicata all'interno della Stazione Ferroviaria che, per l'aumentato volume delle vendite necessita di più ampi spazi da destinare allo stoccaggio dei medicinali e per ospitare iniziative promozionali e informative al pubblico.

Non ultimo, verrà sottoposta alla valutazione dell'Ente di riferimento la richiesta di procedere ad un importante restyling della Farmacia Municipale n. 1 che si sta avvalendo di arredi e di attrezzature ormai obsolete e non più rispondenti alle esigenze del personale di arredi che costituiscano dei veri e propri ausili nell'espletamento della loro attività, che semplifichino e velocizzino il loro lavoro.

Tra le azioni di fidelizzazione della clientela già messe in campo vi è l'estensione della Fidelity Card, già attiva alla Farmacia 3, alle altre due Farmacie Municipali. Si tratta di un sistema di sconti da applicare a prodotti (non farmaci) a seguito del conseguimento di punti da assegnare a fasce di importi di vendita. Per tale progetto è già stato acquistato ed installato il software di gestione ed a breve verrà personalizzato e verranno consegnate le nuove card.

8. SERVIZI GENERALI

Per quanto riguarda i Servizi Generali che sono di supporto ai Servizi Farmaceutici e all'Infanzia, sono da segnalare alcuni cambiamenti dettati dallo scadere di affidamenti in scadenza.
Il primo contratto di prossima scadenza riguarda la telefonia e la connettività. Il contratto con la Ditta BBBell in scadenza al 31/12/2022 è stato prorogato il tempo necessario per valutare l'offerta che verrà avanzata dalla Ditta ISILINE con la quale il Comune di Fossano ha siglato una convenzione per connettività e telefonia, che ricomprende anche i servizi gestiti da ASM.
L'infrastruttura informatica degli uffici ed in parte anche degli altri servizi, attualmente si avvale dei servizi della Ditta Informatica System, con la quale è stato stipulato un contratto di noleggio per gran parte dell'hardware utilizzato dall'Azienda. Il contratto quinquennale è in scadenza a fine anno; per allora il responsabile CED del Comune, che si occupa anche di dare supporto tecnico sulle PDL sul server e su tutti i dispositivi in dotazione al personale, valuterà le possibili e più opportune scelte strategiche da adottare in merito alla struttura informatica. Verranno pertanto valutate le soluzioni più evolute ed adattabili alle esigenze aziendali proposte dagli operatori più qualificati del mercato.

Per naturale scadenza dell'affidamento, a partire dall'esercizio 2023, passa in capo all'ufficio amministrativo-contabile la contabilità iva, da alcuni anni esternalizzata all'Associazione Titolari di Farmacia. La scelta di reinternalizzare la contabilità Iva, pur rappresentando un adempimento consistente, apporta numerosi vantaggi dal punto di vista dell'efficienza della gestione contabile.

Obiettivo ancora da affrontare per lo staff contabile amministrativo è il potenziamento del settore gare ed affidamenti in vista anche dello svolgimento della gara europea per i farmaci in scadenza nell'esercizio 2023.

9. TABELLA RIEPILOGATIVA RISULTATI PREVISTI 2023 PER CENTRO DI COSTO

Servizio	Stima Risultato Ante Imposte 2023	Stima Irap 2023	Stima Quota Servizi Generali 2023	Stima Risultato Netto 2023
FARMACIA 1	114.120,70	4.937,45	-57.116,98	52.066,27
FARMACIA 2	108.395,25	4.658,57	-55.950,29	47.786,39
FARMACIA 3	86.603,01	3.698,40	-36.961,36	45.943,24
ASILO NIDO	5.959,61	1.068,71	-86.513,98	-81.623,09
SEZ. PRIMAVERA	15.602,08	816,57	-21.404,15	-6.618,64
MICRONIDO	23.197,89	1.191,97	-30.037,34	-8.031,42
BABY PARKING	-55.143,87	-1.992,11	-9.782,36	-62.934,13
SERVIZI GENERALI	-287.894,82	-9.777,31	297.766,48	19.648,97
Totali	**10.839,85**	**4.602,26**	**0,00**	**6.237,61**

ALLEGATO "C"

PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2023

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.

L'unico ricorso a finanziamenti esterni è rappresentato da due prestiti fiduciari stipulati con la Cassa di Risparmio di Fossano, il primo acceso nel 2004 per l'acquisto dell'immobile di Largo Camilla Bonardi, 7, già sede amministrativa di ASM, per 450.000,00 Euro e che giungerà ad estinzione il 31/12/2023; il secondo, acceso ad estinzione di debito per Immobiliare Villaggio Sportivo, con un capitale residuo da estinguere di Euro 37.808,73, al termine del triennio in esame.

Il saldo di cassa della Tesoreria è in attivo e presenta al 31/12/2022 un valore di oltre 300.000 Euro, seppur in diminuzione rispetto ai precedenti esercizi: di circa 150.000 Euro rispetto al 2021 e di oltre 270.000 euro a confronto con il 2020.

La puntuale liquidazione dei costi sociali e dei Contributi statali da parte dell'Ente locale garantisce ad ASM la sufficiente liquidità per far fronte ai propri impegni finanziari.

ALLEGATO "D"

DOTAZIONE ORGANICA ANNO 2023

Numero di dipendenti e collaboratori per singoli servizi [aggiornata al 31/12/2022]

		di cui				
Servizio	**Dipendenti**	**Tempo Determinato**	**Part Time**	**Profilo**	**Collaboratori**	**Totale**
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	**3**	0	2	2 educatori – 1 inserviente	**0**	3
Sezione Primavera	**3**	0	2	1 inserviente – 2 educatori	**0**	3
Farmacia 1	**4**	0	2	1 Direttore - 1 commessa (P.T.) – 2 collaboratori farmacisti di cui 1 P. T.	**0**	4
Farmacia 2	**4**	0	0	1 Direttore – 3 collaboratori farmacisti	**0**	4
Farmacia 3	**3**	1	0	1 Direttore – 2 collaboratori farmacista	**0**	3
Gestione Parco Cittadino	**0**	0	0		**0**	0
Contabilità e servizi amministrativi	**5**	0	2	1 Capo ufficio e 4 impiegati	**0**	5

Numero di dipendenti e collaboratori per tipo di contratto di lavoro [tabella aggiornata al 31/12/2022]

Enti Locali	3
Farmacie municipalizzate	10
Scuole Materne Private	21
Terziario Confcommercio	5
Totale dipendenti	**39**
Totale generale	**39**

Per l'anno 2023 non sono previste variazioni nel numero del personale in quanto ad oggi non sono giunte comunicazioni di pensionamenti. 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.

L'AMMINISTRATORE UNICO

Dott. Luigi CAMPANELLA

Fossano, 29 dicembre 2022