



Verbale della deliberazione adottata dal Consiglio di Amministrazione in data 04/11/2024

L'anno 2024 addì 4 del mese di novembre alle ore 18,15 presso la sede legale sita in Vercelli Corso Libertà 72, in seguito ad invito diramato dalla Presidente a tutti i Consiglieri effettivi: Dr.ssa Francesca Debernardi, Dr. Alessandro Balbis, Avv. Patrizia Longo, Dr. Andrej Sanlorenzo si è riunito il Consiglio di Amministrazione.

Per la trattazione del punto all'ordine del giorno, di cui all'oggetto, risultano presenti i seguenti componenti del Consiglio di Amministrazione: Avv. Loredana Fumagalli, Dr.ssa Francesca Debernardi, Dr. Alessandro Balbis, Avv. Patrizia Longo, Dr. Andrej Sanlorenzo.

Dei predetti consiglieri nessuno è assente.

L'invito è stato diramato anche al Collegio dei Revisori Contabili: Presidente Dr.ssa Elena Bodo e i Revisori Rag. Andrea Ricci e Dr. Davide Roncarolo.

Dei predetti Revisori è assente giustificato il Rag. Andrea Ricci.

La Presidente Avv. Loredana Fumagalli, constatato il numero legale dei componenti presenti, dichiara aperta la seduta, con l'assistenza del Direttore Generale Dr. Silvano Ardizzone che espleta le funzioni di Segretario del Consiglio di Amministrazione.

DELIBERAZIONE N. 44

PIANO PROGRAMMA - BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025-2027 -APPROVAZIONE.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Sentita l'illustrazione resa dal Direttore Generale sul Piano programma - bilancio di previsione 2025 e Bilancio pluriennale 2025-2027 (allegato n.1) trasmesso a ciascun Consigliere e ai Revisori dei Conti.

Visto il Piano Programma,

Visto altresì il Bilancio di Previsione 2025 così composto:

- bilancio di previsione economico annuale redatto secondo il D.M. 26/04/1995;
- prospetto del fabbisogno annuale di cassa;
- tabella numerica del personale;
- bilancio di previsione economico pluriennale 2025/2027 redatto secondo il D.M. 26/04/1995.

Con le seguenti previsioni per l'esercizio 2025:

Valore della Produzione	€ 7.312.000,00
Costi della Produzione	€ 7.294.300,00
Margine Operativo Lordo M.O.L.	€ 17.700,00
Proventi e oneri finanziari	€ 2.300,00
Risultato prima delle imposte	€ 20.000,00
Imposte (IRAP)	€ - 6.000,00
Imposte (IRES)	€ -14.000,00
Risultato netto dell'esercizio	€ -

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPAL.
CORSO LIBERTA' 72 VERCELLI VC

P.I./C.F.: 01928430022
LIBRO VERBALI DEL CONSIGLIO
D'AMMINISTRAZIONE

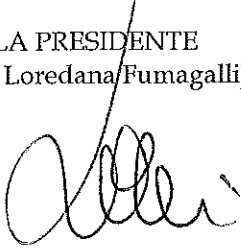
Pag. 2024/ 155

Visto lo Statuto vigente;
Con voti unanimi resi in forma palese;

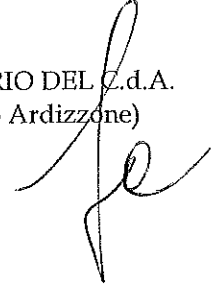
DELIBERA

- di approvare il piano programma , il piano economico annuale e il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2025, il bilancio economico pluriennale 2025/2027, il fabbisogno annuale di cassa, la tabella numerica del personale, la relazione accompagnatoria;
 - di dare mandato al Presidente di provvedere a trasmettere all'Amministrazione Comunale la presente deliberazione ai sensi dell'art.26 dello Statuto dell'A.F.M..
- Il presente verbale é stato redatto ed approvato seduta stante.

LA PRESIDENTE
(Avv. Loredana Fumagalli)



IL SEGRETARIO DEL C.d.A.
(Dr. Silvano Ardizzone)



AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE
CORSO LIBERTA' 72 VERCELLI VC

P.I./C.F.: 01928430022
LIBRO VERBALI DEL CONSIGLIO
D'AMMINISTRAZIONE

Pag. 2024/ 156

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

**Azienda Speciale del Comune di
VERCELLI**

PIANO PROGRAMMA

BILANCIO DI PREVISIONE

= ESERCIZIO 2025 =

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025-2027

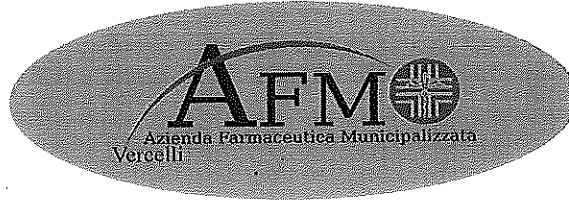
FARMACIA COMUNALE N. 1
Viale Rimembranza 4
VERCELLI

FARMACIA COMUNALE N.2
Strada Torino 1
VERCELLI

FARMACIA COMUNALE 3
Corso Matteotti 7
VERCELLI

FARMACIA EX COMUNALE 4
Viale Garibaldi 90
VERCELLI





PIANO PROGRAMMA
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025
BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025/2027

RELAZIONE

1. Premessa

1.1 L'Azienda Farmaceutica Municipalizzata di Vercelli è una azienda speciale del Comune di Vercelli dotata di personalità giuridica ed ente strumentale del comune costituita ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

L'Azienda come da statuto approvato dal Consiglio Comunale ha per oggetto:

- a) la gestione delle farmacie;
- b) la dispensazione e la distribuzione delle specialità medicinali anche veterinarie e dei preparati galenici, officinali, magistrali e dei prodotti omeopatici;
- c) la vendita al pubblico di prodotti parafarmaceutici e dietetici, integratori alimentari, cosmetici e per l'igiene personale ed altri prodotti caratteristici dell'esercizio farmaceutico;
- d) la vendita al pubblico di materiali di medicazione e presidi medico-chirurgici reattivi e diagnostici;
- e) l'erogazione di ogni altro prodotto collocabile per legge attraverso il canale della distribuzione al dettaglio nel settore farmaceutico e parafarmaceutico;
- f) l'informazione e l'educazione sanitaria, la partecipazione e la collaborazione ai programmi di aggiornamento professionale nei confronti degli operatori sanitari;
- g) la partecipazione alle iniziative per conto dell'Amministrazione comunale in ambito sanitario e sociale;
- h) gestione dei servizi rivolti a fasce della popolazione che abbisognano di particolare tutela: minori, anziani, disabili.

I servizi affidati dal Comune di Vercelli all'Azienda Farmaceutica Municipalizzata, ai sensi della lett. h) sono regolati a mezzo di contratti di servizio.

Il vigente contratto di servizio stipulato con il Comune di Vercelli rep. 353 stipulato in data 23 luglio 2019 con scadenza il 31.08.2027 affida ad AFM la gestione dei servizi di ristorazione scolastica, asili nido e per utenti di strutture socio-assistenziali.

L'Azienda Farmaceutica Municipalizzata relativamente al settore farmaceutico opera nel Comune di Vercelli come segue:

- Farmacia Comunale n. 1 – Viale Rimembranza n.4;
- Farmacia Comunale n. 2 - Corso Torino 1;
- Farmacia Comunale n. 3 - Corso Matteotti 3;
- Ex Farmacia Comunale n. 4 – Viale Garibaldi n. 90.

La gestione dell'Ex Farmacia Comunale n. 4 è stata affidata ad AFM da parte dell'ASL VC a seguito di procedura ad evidenza pubblica per 10 anni decorrenti dal 10 luglio 2023. Il relativo contratto è stato firmato in data 4/10/2023.

Nell'erogazione dei servizi l'azienda si attiene ai principi di:

- Continuità del servizio: l'erogazione del servizio, trattandosi di forniture essenziali ai bisogni della comunità, dovrà essere continuativa senza interruzioni nel rispetto della normativa di settore;
- Uguaglianza: uguaglianza di accesso al servizio da parte di tutta l'utenza;
- Efficacia: volume dei servizi forniti in relazione all'utenza, attraverso standard tecnici ed economici adeguati;
- Efficienza: da raggiungersi superando gli obblighi minimi di servizio, con capacità di miglioramento e di sviluppo del processo di erogazione dei servizi;
- Trasparenza: fruizione del servizio attraverso condizioni trasparenti con relativi prezzi e condizioni;
- Partecipazione: attenzione ai bisogni espressi dall'utente favorendo l'accessibilità al servizio;
- Adattabilità: il servizio dovrà evolvere seguendo gli sviluppi dei bisogni dell'utenza nonché dei mezzi tecnologici ed organizzativi necessari.

2. Le iniziative aziendali

2.1 Settore Farmacie

I risultati economici attesi per l'anno 2025 e del triennio 2025/2027 nel settore farmacie tengono conto dell'andamento riscontrato nel 2024 con un incremento dei ricavi rispetto al 2023 in particolare per le vendite non rappresentate dal SSN. I dati del preconsuntivo 2024 evidenziano un miglioramento della gestione (ricavi 2024 attesi +11,94% rispetto ai dati 2023) dovuto anche ai nuovi orari di apertura e un miglioramento del rapporto ricavi-costi del venduto.

La centralizzazione degli acquisti dei farmaci, parafarmaci, dispositivi, servizi, ed altri prodotti farmaceutici produce ottimi risultati con un incremento ulteriore della marginalità degli acquisti; Gli acquisti di farmaci, parafarmaci ed altri prodotti farmaceutici vengono principalmente effettuati direttamente alle ditte fornitrici e tramite grossista. Per gli acquisti da grossista AFM ha aderito alla gara nazionale effettuata da Confservizi Cispel Lombardia al fine di avere prezzi di acquisto molto competitivi.

I prezzi di vendita e di rimborso dei farmaci etici (da ricetta) sono stabiliti dal Servizio Sanitario Nazionale. Nel corso degli anni, il tema della liberalizzazione del prezzo e dello sconto sui farmaci è stato al centro di vari interventi normativi, che, almeno in parte, hanno consentito alle farmacie di stabilire autonomamente i prezzi di vendita al pubblico. AFM provvede, per i prodotti con prezzo al pubblico non registrato in banca dati nazionale, ad una verifica periodica degli stessi, allineandoli al prezzo medio del mercato territoriale, mantenendo comunque il proprio obiettivo di calmieratore del mercato. Inoltre le quattro farmacie non osservano chiusura durante il periodo feriale mentre la ex farmacia comunale n. 4 effettua servizio dal lunedì al sabato.

Anche per il triennio 2025/2027 proseguirà la consegna dei farmaci a domicilio.

Le principali aree del settore farmacie riguardano:

- Riorganizzazione del servizio e del personale addetto;
- Ampliamento degli orari di apertura;
- Riallestimento dei punti vendita;
- Centralizzazione degli acquisti;
- Ampliamento e potenziamento dei servizi integrativi e professionali erogati nelle farmacie secondo quanto previsto dalla normativa vigente;
- Aumento delle referenze in allestimento;
- Servizio di autoanalisi;
- Servizio holter cardiaco;
- Servizio holter pressorio;

- Servizio sleep monitor;
- Servizio elettrocardiogramma;
- Test intolleranze alimentari e/o allergie;
- Noleggio apparecchi elettromedicali ed accessori sanitari anche ad uso pediatrico;
- Possibilità di acquisto di dispositivi per ausilio alla mobilità;
- Messa a disposizione dei clienti del servizio di prenotazione visite/prelievi e ritiro dei relativi referti on line nel rispetto dei compensi previsti negli orari di apertura della farmacia;
- Giornate di screening e prevenzione della salute;
- Esecuzione tamponi SARS-Covid, tampone orofaringeo per streptococco beta emolitico;
- Sistema di avviso telefonico sulla disponibilità del farmaco prenotato dalla clientela;
- Formazione del personale;
- Partecipazione ai programmi di educazione e prevenzione sanitaria. Tale ruolo, che conferma l'integrazione della farmacia con la rete del Servizio Sanitario Nazionale, si inserisce nella cultura della cosiddetta Pharmaceutical care che tradizionalmente vuole il farmacista di comunità accompagnare la dispensazione del medicinale con i consigli riguardanti il corretto utilizzo, informazioni sulla modalità di somministrazione, le possibili interazioni con altri farmaci e/o alimenti e le controindicazioni;
- Organizzazione da parte delle ex farmacia comunale n. 4 di almeno due campagne comunicative all'anno, consistenti in incontri con la cittadinanza ad accesso libero, concordati con l'ASL VC, sui temi della prevenzione/tutela della salute;
- Consegna gratuita a domicilio di farmaci, entro 24 ore dalla richiesta, a favore della popolazione;
- Fidelizzazione dei clienti.

Sono previsti investimenti per gli esercizi 2025-2026-2027 di € 20.000,00 annui per acquisto di beni mobili e/ attrezzature per le farmacie comunali mediante autofinanziamenti.

Le previsioni di bilancio 2025-2027 per il settore in argomento, che saranno di seguito esposte nella relazione tecnica, tengono conto di quanto in precedenza evidenziato.

2.2 Settore Ristorazione

Il Comune di Vercelli ha affidato ad A.F.M. la gestione dei servizi di ristorazione scolastica, asili nido e per utenti di strutture socio-assistenziali sino al 31 agosto 2027 mediante contratto di servizio.

La gestione del contratto di servizio prevede:

- la fornitura pasto crudo e prodotti per lo svezzamento e per l'infanzia per tutti i giorni di apertura degli asili nido comunali;
- fornitura e somministrazione del pasto agli alunni e personale docente delle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di primo grado;
- fornitura pasto completo in monoporzione con contenitori a perdere al personale comunale operante presso gli asili nido comunali;
- fornitura e somministrazione del pasto di mezzogiorno in multi porzione e in mono porzione (diete) per gli iscritti al servizio centri estivi comunali;
- fornitura e somministrazione del pasto completo di mezzogiorno in multi porzione e in monoporzione (diete) per i giorni della settimana, festivi infrasettimanali compresi agli utenti della mensa popolare;
- fornitura e consegna del pasto completo di mezzogiorno in multi porzione e in monoporzione (diete) agli utenti dei centri diurni e centri anziani;

- pasto completo in monoporzione in contenitori riutilizzabili, fornitura di derrate a lunga conservazione e di piatti gastronomici (doppia razione per domenica e festivi) agli utenti dell'assistenza domiciliare;

Il servizio di ristorazione è stato affidato a seguito di gara europea aggiudicata alla ditta Serenissima Ristorazione Spa. Il contratto di appalto ha durata dal 16 luglio 2020 al 31 agosto 2027.

L'attuale capitolato speciale di appalto prevede l'adeguamento ISTAT del corrispettivo offerto in gara su richiesta della ditta entro il 31 luglio di ogni anno.

L'utenza può effettuare iscrizioni, comunicare assenze, revoche, effettuare pagamenti dei pasti tramite applicativo web.

Il 31 agosto 2027 scadrà il contratto di servizio stipulato con il Comune di Vercelli per il servizio di refezione scolastica, ristorazione asili nidi, ed utenti di strutture socio-assistenziali per i quali verrà richiesto il rinnovo coincidente con i nuovi termini di gara d'appalto. Il capitolato speciale d'appalto dovrà prendere in considerazione che il vigente contratto d'appalto ha previsto la rimodulazione delle aree di produzione del centro di cottura di proprietà comunale per la produzione del pasto mediante il sistema di ristorazione denominato "cook and chill".

Nel predisporre il nuovo capitolato speciale di appalto saranno osservate le linee di indirizzo nazionale per la ristorazione scolastica e le proposte operative per la ristorazione scolastica per il Piemonte ed i CAM (Criteri Ambientali Minimi) previsti al momento della pubblicazione del Capitolato, al fine di fornire una corretta alimentazione fondamentale per determinare un buono stato di salute e di benessere. La relazione tra cibo e salute è biunivoca e purtroppo negli ultimi decenni è stata influenzata negativamente dal cambiamento delle abitudini alimentari e degli stili di vita. Il concetto di salute ha subito una profonda evoluzione: dalla mera assenza di malattia si è passati al considerarlo uno stato di benessere bio-psico-sociale e un diritto umano fondamentale, influenzato da fattori sociali, economici, politici, culturali ed ambientali. La salute globale è frutto dell'equilibrio tra gli individui e l'ambiente circostante. L'ambiente e gli ecosistemi sono stati notevolmente modificati dalle attività dell'uomo e i cambiamenti ambientali hanno, a loro volta, determinato gravi ripercussioni sulla salute umana in generale. In quest'ottica, particolare importanza assume il momento della ristorazione scolastica che ha un duplice obiettivo: nutrizionale ed educativo. I bambini in età prescolare e scolare rappresentano il target ideale per interventi di promozione sulla corretta alimentazione, dal momento che sono nella fase di approccio al cibo e di formazione del proprio stile alimentare. Il pasto in mensa, infatti, diventa una buona occasione sia per educare al gusto, offrendo la possibilità di far provare nuove creazioni alimentari ai piccoli commensali, sia per valorizzare le differenze culturali, senza però dimenticare il legame con le tradizioni locali. Il pranzo a scuola è uno dei momenti in cui si sta insieme e si crea legame attraverso la condivisione del cibo: è dunque uno spazio molto importante anche di socializzazione. Il servizio di ristorazione scolastica ha assunto un'importanza sempre maggiore nel tempo come mezzo di educazione alimentare anche per le famiglie, attraverso gli allievi e gli insegnanti, ma soprattutto deve essere garante della sicurezza per la salute e per il benessere psicosociale sotto il profilo dietetico-nutrizionale. Gli interventi sulle scelte dietetiche a scuola e sulla loro offerta contribuiscono a favorire un corretto stile di vita. Di rilevante importanza appare quindi provvedere ad un lavoro sinergico tra le varie istituzioni che satellitano in ambito di ristorazione scolastica, quali il mondo della scuola, le famiglie, gli enti pubblici, le aziende speciali e le ditte di ristorazione in generale. Tale strategia, inoltre, mira al raggiungimento dell'obiettivo di favorire nelle scuole la disponibilità di scelte alimentari nutrizionalmente corrette. Ciò può avvenire attraverso interventi che prevedono una maggiore attenzione ai capitolati d'appalto nei servizi di ristorazione scolastica, alla composizione dei menù nelle mense scolastiche, alla distribuzione per esempio di spuntini di frutta fresca, al mondo della distribuzione automatica degli alimenti e all'educazione alimentare a scuola. La ristorazione in ambito scolastico ha una valenza preventiva, educativa, e sociale, al fine di poter garantire un cibo buono,

sano, sostenibile e che tenga conto delle biodiversità in ambito socio culturale e religioso. Il pasto è un mezzo di prevenzione sanitaria, un primo passo per migliorare le scelte alimentari del bambino e della famiglia con cui vive.

Il servizio di ristorazione scolastica, inteso anche come sistema gestionale ed economico, ha come obiettivi principali:

1. garantire un pasto sicuro dal punto di vista igienico-nutrizionale, gradevole e accettato dall'utente, e con un giusto rapporto tra qualità e prezzo;
2. il soddisfacimento dei fabbisogni nutrizionali durante l'orario scolastico;
3. promuovere un importante e continuo momento di educazione e di promozione della salute diretto ai bambini, che coinvolge anche docenti e genitori.

Nell'ambito delle competenze correlate alla ristorazione scolastica, gli attori interessati a vario titolo si possono individuare in:

- Ente committente (Amministrazione Comunale/Azienda Speciale);
- Gestore del servizio di ristorazione;
- Azienda Sanitaria Locale;
- Utenza, rappresentata, laddove esistente, dalla Commissione Mensa;
- Personale scolastico (Insegnanti e Dirigenti scolastici).

A.F.M. è il responsabile dell'erogazione del servizio di ristorazione scolastica, che viene assicurata con investimenti mirati che permettano:

- politica programmatica e di investimenti di risorse;
- la gestione del servizio, in forma diretta o affidata a terzi;
- l'elaborazione del capitolato d'appalto e le conseguenti procedure aggiudicatarie;
- il controllo sul rispetto delle clausole contrattuali (stabilite nel Capitolato d'appalto) da parte della Ditta aggiudicataria;
- il controllo della qualità merceologica degli alimenti;
- il controllo del rispetto degli standard quantitativi;
- il controllo sulla gestione del servizio con valutazione e/o segnalazione di eventuali anomalie.

L'attività dell'Azienda Sanitaria Locale (ASL) nell'ambito della ristorazione scolastica è rappresentata nello specifico dagli interventi del Servizio Igiene Alimenti e Nutrizione (SIAN). Le linee guida ministeriali contenute nel DM del 16/10/98 relativamente alla ristorazione collettiva attribuiscono ai SIAN, accanto alla tradizionale funzione di controllo e vigilanza, un articolato ruolo che va dalla verifica e/o redazione delle tabelle dietetiche e all'eventuale consulenza tecnico scientifica dei capitolati d'appalto e alla formazione del personale. Obiettivo di questo Servizio è pertanto quello di verificare non solo la sicurezza degli alimenti da un punto di vista igienico-sanitario, ma anche l'adeguatezza degli apporti nutrizionali, al fine di prevenire l'insorgenza di patologie cronico-degenerative correlate ad apporti squilibrati di nutrienti protratti nel tempo, contribuendo inoltre allo sviluppo di corrette abitudini alimentari fin dalla più giovane età.

L'attività del SIAN si esplica in:

- attività di vigilanza e controllo igienico-sanitario in conformità con le normative vigenti, sulla base di criteri di valutazione del rischio;
- gestione degli interventi in ordine a focolai di sospette MTA (malattie a trasmissione alimentare) in ambito scolastico;
- registro e aggiornamento della notifica sanitaria;
- sorveglianza della qualità igienico-nutrizionale del pasto con un ruolo complementare a quello dell'Ente responsabile del servizio;
- consulenza in fase di elaborazione del Capitolato d'appalto o in fase di aggiudicazione;
- valutazione e validazione dei menù proposti;
- organizzazione di iniziative di aggiornamento e formazione, anche in collaborazione con altri oggetti interessati e rivolte a Operatori, Commissione Mensa, Genitori e Insegnanti;
- azioni di sorveglianza nutrizionale con indagini epidemiologiche sui consumi e sullo stato di salute della popolazione;

• eventuale partecipazione alle riunioni di Commissione Mensa

Infine la Commissione Mensa, in rappresentanza degli utenti, ha un ruolo di collegamento tra questi e il soggetto titolare del servizio, riportando le istanze dell'utenza stessa. Oltre a ciò, monitora la gradibilità del pasto e la qualità del servizio attraverso schede di valutazione predisposte e ha un ruolo consultivo in merito alle variazioni del menù scolastico. La Commissione mensa non è istituzionalmente definita da normative, quindi non è sempre presente. Generalmente, ove istituita, ne fanno parte i rappresentanti di famiglie degli utenti, Scuola e Amministrazione Comunale, formati per svolgere al meglio il loro ruolo rappresentativo. Operatività, composizione e funzionamento della Commissione Mensa devono essere definite dal Soggetto Titolare del servizio, che ne fissi le linee di intervento e definisca i rapporti tra la Commissione stessa e gli Enti istituzionali. È bene precisare che questo è un organo propositivo e non esecutivo.

Sia per la formulazione che per la revisione dei menù verranno proposti criteri fruibili per la valutazione qualitativa e quantitativa dei pasti (apporti energetici e di nutrienti). È compito dei SIAN facilitare l'applicabilità dei criteri alle realtà scolastiche. La valutazione dei menù può rappresentare un momento di confronto tra le scuole ed i soggetti incaricati di organizzare la ristorazione scolastica, per condividere le informazioni di carattere nutrizionale ed educativo, quali sostenibilità ambientale, educazione al gusto, riscoperta della cultura gastronomica, conoscenza degli alimenti e della stagionalità.

Nel contempo sarà nostra premura migliorare la qualità dei menu anche mediante confronto con la Commissione mensa ed il SIAN, dell'indice di gradimento dei fruitori, di diminuire significativamente gli sprechi e verificare contestualmente il puntuale rispetto del capitolato d'appalto da parte dell'attuale ditta affidataria del servizio.

Saranno anche predisposti specifici progetti atti a favorire la fruizione del servizio da parte anche di soggetti con problematiche di interazione e comunicazione.

RELAZIONE TECNICA

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025, è stato redatto in termini economici secondo lo schema di cui al D.M. 26 aprile 1995 e ai sensi dell'art. 33 comma 2) dello Statuto, corredato inoltre dalle tabelle numeriche del personale e dal fabbisogno annuale di cassa.

1. Piano economico dei costi e dei ricavi: risultato economico

1.1 Il preventivo in esame, al netto delle eventuali variazioni delle rimanenze e tenendo conto dell'IRAP calcolata con il metodo del valore della produzione nonché del contributo del Comune di Vercelli, chiude in pareggio.

Di seguito il riassunto dei dati principali:

A- Valore della produzione	€ 7.312.000,00
B- Costi della produzione	€ 7.294.300,00
	<hr/>
Margine Operativo Lordo M.O.L. (A – B)	€ 17.700,00
C- Proventi e oneri finanziari	€ 2.300,00
	<hr/>

- mantenimento di potere contrattuale con l'acquisto accentrato e il contatto diretto con le case produttrici per ottenere le migliori condizioni;
 - incremento di volumi acquistati conseguente alla citata previsione di incrementare ancora le vendite.
 - recupero di marginalità sugli acquisti anche con riferimento alla politica di razionalizzazione degli stessi;
- Si è preventivato prudenzialmente di mantenere costante il rapporto tra ricavi e costo del venduto rispetto al preconsuntivo 2024 e in leggero miglioramento rispetto al consuntivo 2023.

La voce B7 sottoconto a) (spese per lavori, manutenzioni e riparazioni) prevede una spesa di € 26.500,00 in leggero aumento rispetto al 2024 in quanto sono previsti lavori nelle sedi adibite a farmacia.

Il sottoconto b) (spese per altri servizi) comprende l'appalto della pulizia per le farmacie e la sede, tutte le utenze, le spese di gestione amministrativa, le trattenute sulle ricette rimborsate dal SSN, ecc .

Le spese dei servizi relative alle farmacie sono state considerate in diminuzione rispetto al 2024 in quanto si ritiene di chiudere il contratto di lavoro interinale in seguito all'acquisizione del personale dipendente.

Il sottoconto c) evidenzia infine il costo delle refezioni per le mense scolastiche, gli asili nido e la ristorazione sociale che, considerando i volumi stimati dei pasti serviti a scuola all'anno, considerato costante il numero dei pasti per le mense sociali e centri diurni e sulla scorta del prezzo dei pasti scaturito dalla gara d'appalto incrementato dell'indice Istat previsto contrattualmente, si stima porterà ad un costo di euro 1.963.000,00.

La voce B8 (godimento beni di terzi) si riferisce agli affitti pagati ai proprietari degli stabili per le farmacie, modificati dagli aggiornamenti dell'indice ISTAT, al Comune di Vercelli per la sede oltre che dal contratto di noleggio delle apparecchiature informatiche e sanitarie utilizzate per le farmacie; a questi occorre aggiungere il costo del canone concessorio che parte da una base offerta in sede di gara di euro 42.500,00 annui. I costi si prevedono in 152.800,00 euro circa, stabili rispetto al 2024.

Le spese del personale sono state calcolate per il 2025 in € 1.177.000,00. Il costo del personale rispetto al 2024 è calcolato in aumento in seguito alla riorganizzazione dei dipendenti amministrativi e un sostanziale equilibrio nelle farmacie con contestuale diminuzione del personale amministrativo acquisito con il servizio interinale;

La voce B10 (ammortamenti e svalutazioni) viene calcolata per il 2025 in € 130.000,00 di cui euro 70.000,00 per ammortamenti (in cui si tiene conto delle spese di start-up per l'acquisizione e ristrutturazione dei locali della Farmacia n.1, degli ammortamenti sui nuovi mobili della Farmacia n.1 e sull'acquisto delle casseforti intelligenti acquisite nell'anno 2023 e degli investimenti da eseguirsi nel 2025 quantificati in euro 20.000,00) ed euro 60.000,00 di svalutazione crediti mensa.

La voce B11 (variazione delle rimanenze), viene considerata pari a zero.

La voce B14 (oneri diversi di gestione) è stata valutata in € 62.200,00 in leggero decremento rispetto al preconsuntivo 2024.

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPAL.
CORSO LIBERTA' 72 VERCELLI VC

P.I./C.F.: 01928430022
LIBRO VERBALI DEL CONSIGLIO
D'AMMINISTRAZIONE

Pag. 2024/ 165

Differenza tra valore e costi della produzione
(A-B) TOTALE € 17.700,00

C) - Proventi e oneri finanziari **TOTALE € 2.300,00**

In questo conto sono stati considerati gli interessi passivi delle rate del mutuo acceso per l'acquisto dei locali della farmacia n.1.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE € 20.000,00

Imposte sul reddito di esercizio (IRAP) € 6.000,00

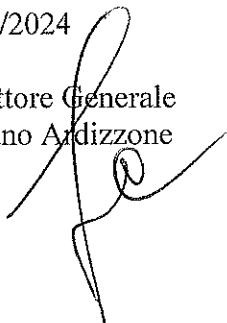
Imposte sul reddito di esercizio IRES € 14.000,00

L'IRAP è stata calcolata con il metodo del valore della produzione al 3,90% e considerando le nuove normative fiscali che prevedono la deduzione totale del costo del personale; l'IRES è stata calcolata con aliquota vigente nel 2024 del 24,00%.

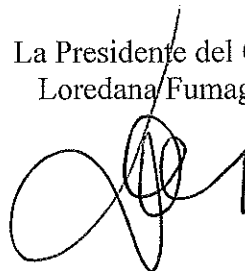
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO € 0,00

Vercelli, 04/11/2024

Il Direttore Generale
Silvano Ardizzone



La Presidente del C.d.A
Loredana Fumagalli



BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO (D.M. 26/4/95)		CONSUNTIVO		PREVENTIVO		PREVENTIVO	
		2023	2024	2024	2025	2025	2025
A Valore della produzione							
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni		5.852.095,00	5.973.000,00	5.973.000,00	6.694.000,00	
	attività farmacie	4.993.911,00		5.173.000,00	5.794.000,00		
	gestione mense	858.184,00		800.000,00	900.000,00		
4	incremento di immobilizzazioni per lavori interni		-				
5	altri ricavi e proventi:		794.113,00	679.000,00	9	618.000,00	
	a) contributi in conto esercizio	553.569,00		552.000,00	500.000,00		
	b) altri ricavi						
	attività farmacie - mensa	232.500,00		122.000,00	110.000,00		
	c) rimborsi	8.044,00		5.000,00	8.000,00		
TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE (A)			6.646.208,00	6.652.000,00		7.312.000,00	
B Costi della produzione							
6	materiali		3.015.760,00	3.062.000,00		3.496.000,00	
	attività farmacie	3.010.528,00		3.058.500,00	3.488.000,00		
	gestione mense	5.232,00		3.500,00	8.000,00		
7	servizi:		2.198.379,00	2.179.000,00		2.276.300,00	
	a) spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	22.606,00		23.000,00	26.500,00		
	b) spese per altri servizi						
	attività farmacie	364.782,00		348.500,00	259.800,00		
	gestione mense	38.888,00		36.500,00	27.000,00		
	c) refezioni (fatturazione pasti da ditta appaltatrice)	1.772.103,00		1.771.000,00	1.963.000,00		
8	godimento beni di terzi	112.360,00	112.360,00	130.500,00	152.800,00	152.800,00	
9	personale:		1.072.957,00	1.081.500,00		1.177.000,00	
	a) salari e stipendi	747.798,00		744.000,00	834.000,00		
	b) oneri sociali	261.810,00		257.500,00	283.000,00		
	c) trattamento di fine rapporto	63.349,00		80.000,00	60.000,00		
	e) altri costi	-					
10	ammortamenti e svalutazioni		198.300,00	118.000,00		130.000,00	
	a) delle immobilizzazioni immateriali	26.108,00		30.000,00	15.000,00		
	b) delle immobilizzazioni materiali	62.192,00		58.000,00	55.000,00		
	d) svalutazioni crediti	110.000,00		30.000,00	60.000,00		
11	variazione delle rimanenze		27.604,00				
12	accantonamenti per rischi		-				
13	altri accantonamenti		-				
14	oneri diversi di gestione		71.259,00	63.000,00		62.200,00	
	a) imposte e tasse	18.970,00		21.000,00	20.800,00		
	b) spese gestione	52.289,00		42.000,00	41.400,00		
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)			6.641.411,00	6.634.000,00		7.294.300,00	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)			4.797,00	18.000,00		17.700,00	
C Proventi e oneri finanziari							
16	altri proventi finanziari		10.130,00	1.000,00		5.000,00	
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-			
	d) diversi	10.130,00		1.000,00	5.000,00		
17	oneri finanziari:		3.570,00	3.000,00		2.700,00	
	a) interessi passivi	3.570,00		3.000,00	2.700,00		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)			6.560,00	2.000,00		2.300,00	
D Rettifiche di valore di attività finanziarie							
E Proventi e oneri straordinari							
20	proventi:						
	a) plusvalenze da alienazioni	-		-			
	b) sopravv.attive/insussistenze passive	-		-			
	d) altri	-		-			
21	oneri		1,00				
	a) minusvalenze	-		-			
	b) sopravv.passive/insussistenze attive	-		-			
	d) altri	1,00					
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)			1,00				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			11.356,00	16.000,00		20.000,00	
22	imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP)		6.768,00	3.000,00		6.000,00	
22	imposte sul reddito dell'esercizio (IRES)		777,00	13.000,00		14.000,00	
23	utile dell'esercizio		3.811,00				

ser

ser

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPAL.
 CORSO LIBERTA' 72 VERCELLI VC

P.I./C.F.: 01928430022
 LIBRO VERBALI DEL CONSIGLIO
 D'AMMINISTRAZIONE

Pag. 2024/ 167

PREVISIONE DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA - Esercizio 2025

descrizione	€
CASSIERE ORDINI DI RISCOSSIONI	7.317.000,00
CASSIERE ORDINI DI PAGAMENTO	7.127.000,00
VARIAZIONE DI LIQUIDITA'	190.000,00




TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio 2025

Categoria	Qualifica	Retribuzione base mensile al netto delle voci accessorie C.C.N.L. AL 1/7/2024	N. 1/1/2025	Variazioni dell'anno	Totale 31/12/2025
Dirigente	Direttore d'Azienda (a)	€ 2.000,00	1	-	1
1 ^a super	Direttore di Farmacia (b)	€ 2.372,46	4	-	4
1 ^a livello	Capo ufficio amministrativo	€ 2.109,97	0	1	1
1 ^a liv. +12 anni	Farmacista Collaboratore (c1)	€ 2.109,97	2	-	2
1 ^a liv. + 2 anni	Farmacista Collaboratore (c2)	€ 2.109,97	5	-	5
1 ^a livello	Farmacista Collaboratore (c3)	€ 2.109,97	4	-	4
2 ^a livello	Capo ufficio amministrativo	€ 1.872,16	1	-	1
3 ^a livello	Impiegato amministrativo	€ 1.777,29	2	-	2
3 ^a livello	Coadiutore specializzato di farmacia	€ 1.777,29	1	-	1
4 ^a livello	Coadiutore specializzato di farmacia	€ 1.652,61	2	-	2
4 ^a livello	Addetto agli uffici amministrativi (d)	€ 1.652,61	1	-	1
			23	1	24

- (a) posizione ricoperta con incarico annuale a tempo determinato
- (b) Direttori di Farmacia (Farmacie N.1-2-3-EX 4) con contratto a tempo indeterminato
- (c1) n.2 dipendenti a tempo pieno indeterminato
- (c2) n.5 dipendenti a tempo pieno indeterminato 40/40i
- (c3) n.4 dipendenti a tempo pieno indeterminato 40/40i
- (d) n.1 dipendente amministrativo a tempo pieno indeterminato Legge 68/99

CORSO LIBERTA' 72 BIENNIO DI PREVISIONE PLURIENNALE ECONOMICO 2024 - 2027 (D.M. 26/4/95)

	Differenziazioni		
	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
A Valore della produzione			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni		6.684.000,00	6.767.000,00
attività farmacie	5.794.000,00	5.867.000,00	5.541.000,00
gestione mensa	900.000,00	900.000,00	520.000,00
4 incremento di immobilizzazioni per lavori interni			
5 altri ricavi e proventi:		618.000,00	621.000,00
a) contributi in conto esercizio	500.000,00	500.000,00	500.000,00
b) altri ricavi			
attività farmacie - mensa	110.000,00	115.000,00	115.000,00
c) rimborsi	8.000,00	5.000,00	6.000,00
TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		7.312.000,00	7.388.000,00
B Costi della produzione			
6 materiali:		3.495.000,00	3.554.000,00
attività farmacie	3.488.000,00	3.546.000,00	3.672.000,00
gestione mensa	8.000,00	8.000,00	8.000,00
7 servizi:		2.276.300,00	2.312.600,00
a) spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	26.500,00	28.000,00	32.000,00
b) spese per altri servizi			
attività farmacie	259.800,00	265.000,00	270.000,00
gestione mensa	27.000,00	29.000,00	30.000,00
c) refezioni	1.963.000,00	1.998.000,00	2.020.000,00
8 godimento beni di terzi	152.800,00	152.800,00	153.000,00
9 personale:		1.177.000,00	1.164.000,00
a) salari e stipendi	834.000,00	820.000,00	830.000,00
b) oneri sociali	283.000,00	279.000,00	285.000,00
c) trattamento di fine rapporto	60.000,00	65.000,00	75.000,00
e) altri costi	-	-	-
10 ammortamenti e svalutazioni		130.000,00	124.000,00
a) deprezi immobilizzazioni immateriali	15.000,00	10.000,00	10.000,00
b) deprezi immobilizzazioni materiali	55.000,00	64.000,00	65.000,00
d) svalutazioni crediti	60.000,00	56.000,00	50.000,00
11 variazione delle rimanenze		-	-
12 accantonamenti per rischi		-	-
13 altri accantonamenti		-	-
14 oneri diversi di gestione		62.200,00	64.000,00
a) imposte e tasse	20.800,00	22.000,00	22.000,00
b) spese gestione	41.400,00	40.200,00	42.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		7.284.300,00	7.371.600,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		17.700,00	16.400,00
C Proventi e oneri finanziari			
16 altri proventi finanziari		5.000,00	5.000,00
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
d) diversi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
17 oneri finanziari:		2.700,00	2.400,00
a) interessi passivi	2.700,00	2.400,00	2.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		2.300,00	2.600,00
D Rettifiche di valore di attività finanziaria			
E Proventi e oneri straordinari			
20 proventi:			
a) plusvalenze da alienazioni	-	-	-
b) sopravv.attive/insussistenze passive	-	-	-
d) altri	-	-	-
21 oneri			
a) minusvalenze	-	-	-
b) sopravv.passive/insussistenze attive	-	-	-
d) altri	-	-	-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		20.000,00	19.000,00
22 imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP)		6.000,00	5.000,00
22 imposte sul reddito dell'esercizio (IRES)		14.000,00	13.000,00
23 utile dell'esercizio		-	-