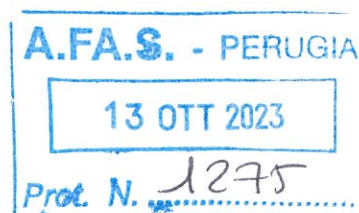


**A.F.A.S. AZIENDA SPECIALE FARMACIE
DEL COMUNE DI PERUGIA
VIA F. FILZI 16/I - 06128 PERUGIA
C. F. 02184880546 P. IVA 02184880546**



PIANO PROGRAMMA DEL TRIENNIO 2024 – 2025 – 2026

INDICE

– Premessa	Pag.	3
– 1. Quadro normativo di riferimento	Pag.	5
– 2. Strumenti di relazione con il Comune di Perugia	Pag.	12
– 3. Organizzazione aziendale	Pag.	14
– 3.1 Consiglio di Amministrazione e Presidente	Pag.	14
– 3.2 Direzione generale	Pag.	14
– 3.3 Collegio dei revisori dei conti	Pag.	14
– 3.4 Organizzazione aziendale	Pag.	15
– 3.5 Esercizi in gestione	Pag.	17
– 4. Obiettivi aziendali	Pag.	18
– 4.1 Linea programmatica “sviluppo dei servizi”	Pag.	18
– 4.2 Linea programmatica “programma degli investimenti e le relative modalità di finanziamento”	Pag.	18
– 4.3 Linea programmatica “previsioni e le proposte in ordine alla politica dei prezzi e delle tariffe”	Pag.	22
– 4.4 Linea programmatica “iniziative di relazioni esterne”	Pag.	22
– 4.5 Linea programmatica “modelli organizzativi e gestionali ed i programmi per l’acquisizione e la valorizzazione delle risorse umane”	Pag.	23
– Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2024		
Farmacia in gestione per conto del Comune di Perugia	Pag.	24
– Analisi dello scostamento della previsione annuale 2024 con consuntivo al 31/12/2022 e proiezione al 31/12/2023	Pag.	25
– Bilancio Preventivo Economico Pluriennale per gli esercizi 2024 – 2025 – 2026		
Farmacia in gestione per conto del Comune di Perugia	Pag.	27
– Analisi dello scostamento del piano pluriennale 2024-2026 con piano pluriennale precedente	Pag.	28
– Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2024		
Farmacia in gestione per conto del Comune di Magione	Pag.	31
– Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2024		
Farmacia in gestione per conto del Comune di Todi	Pag.	32
– Bilancio Preventivo Economico per l’esercizio 2024		
Farmacia in gestione per conto del Comune di Città della Pieve	Pag.	33

Premessa.

Il Piano Programma rappresenta lo strumento di programmazione strategica dell'Azienda; ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) è atto fondamentale dell'ente strumentale soggetto all'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Il presente documento è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nel rispetto dei Principi contabili degli Enti Locali, tenuto conto delle disposizioni normative vigenti in materia di farmaci e gestione delle farmacie pubbliche nonché dell'art. 34 del vigente Statuto aziendale e degli indirizzi stabiliti dal Comune di Perugia con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 18.02.2013.

Il Bilancio di Previsione relativo all'anno 2024 e l'aggiornamento del Piano Programma Triennale 2024, 2025 e 2026 sono stati costruiti tenendo ovviamente presente sia le leggi di settore che il contesto economico globale circostante.

Dal 01 Gennaio 2013, data dell'insediamento dell'attuale Direttore Generale, in concerto con il Consiglio di Amministrazione, sono state intraprese alcune azioni/previsioni volte alla ottimizzazione e razionalizzazione dei costi. Ogni anno l'Azienda ha cura di analizzare e revisionare i principali centri di costo:

- canoni di affitto immobili;
- rapporti con le aziende fornitrici;
- utenze (vengono costantemente confrontate le tariffe applicate con le migliori sul mercato);
- revisione dei prodotti scontati: oltre a quelli che impone la legge (20 farmaci SOP e OTC scontati del 10%) proporre degli sconti a spot che enfatizzino la stagionalità dei medesimi oltre ad alcuni rivolti verso le fasce più deboli della popolazione;
- analisi della redditività del magazzino di Madonna Alta ed oculata gestione degli ordini ai fornitori;
- accuratezza nello scegliere nuovi settori merceologici;
- capitale umano:
 - riduzione delle ore straordinarie sia del personale laureato che non;
 - revisione della pianta organica del personale nelle sedi in base ai parametri di fatturato ed ore di apertura.

Introiti:

- Prospettive di incremento punti vendita:
 - sollecitudine nel cercare di aprire, in base alle nuove normative vigenti, altri punti vendita (con particolare attenzione ai centri di GDO).

A questo sommario elenco, va aggiunta una corretta e adeguata attenzione alla formazione e motivazione del personale, un monitoraggio costante del conto economico, sia per singola sede, che dell'Azienda in toto che concentra il proprio obiettivo sul conseguimento di una significativa marginalità piuttosto che al mero incremento del fatturato globale.

Nel 2023 si è cercato di minimizzare il più possibile i costi comprimibili e per l'anno 2024 e relativo triennio, si cercherà di mantenere il trend consolidato negli ultimi due esercizi soprattutto per quello che concerne il contenimento delle spese e cercando di prevedere nuovi introiti mediante l'apertura di nuove sedi farmaceutiche. Il tutto compatibilmente con la necessità di effettuare investimenti volti al restyling delle farmacie ed all'introduzione di servizi in virtù delle recenti disposizioni definite in materia dalla Regione Umbria.

Degno di nota.

Stilare un Piano Programma Triennale è sempre un lavoro difficile: le valutazioni future, potrebbero infatti essere influenzate da una visione o troppo prudentiale o troppo ottimistica.

Rimanere nel reale, pertanto, è doveroso e saggio e gli scenari degli ultimi anni vanno guardati e letti con attenzione.

A mio avviso, la "Farmacia" è entrata in un tunnel senza ritorno, pertanto o si va verso una certa direzione, oppure la sua vita sarà sempre più dura e breve.

Vedo infatti un'unica via, per continuare ad avere non solo un futuro ma anche il giusto riconoscimento alla professionalità del Farmacista, che veda inserito sia il Professionista che la Farmacia nella rete degli attori sanitari che si

prendono cura del cronico nel territorio, andando così a migliorare la qualità della vita dei cittadini e ad incidere enormemente sul risparmio della spesa sanitaria. Sarà in questo ambito che si troverà la giusta remunerazione che garantirà alla farmacia di aprire ogni giorno i suoi battenti.

Vari sono i fattori che hanno portato a questo stato di cose, di seguito ne elenco i principali:

- 1) le leggi di settore che vanno a contenere la spesa farmaceutica hanno fatto sì che nei primi otto mesi dell'anno 2023 Afas ha decrementato di oltre 600.000,00 € il suo fatturato ASL;
- 2) la spietata concorrenza online di alcune farmacie/parafarmacie dove vengono offerti prodotti (integratori in prevalenza, ma anche OTC) a prezzi straordinariamente bassi. E' questa una pratica ormai divenuta costante e mina l'equilibrio del mercato, in particolar modo quando vengono offerte merci sottocosto e, in alcuni casi, si aggiunga anche la consegna gratuita al proprio domicilio. Stando così le cose, sarà molto probabile che i cittadini vengano in farmacia per ricevere il consiglio gratuito del farmacista, per poi acquistare online gli eventuali prodotti suggeriti;
- 3) le note e tristi vicende relative al conflitto in essere fra Russia ed Ucraina hanno portato ad un aumento pauroso dei costi del gas e dell'energia elettrica, che tanto peseranno sull'economia aziendale, così come dappertutto, ed andranno ad incidere pesantemente sul bilancio;
- 4) il 7 luglio 2022 è stato siglato il rinnovo del CCNL che avrà il seguente impatto economico, in termini di aumenti di costo del personale, nel triennio 2023-2024-2025 di circa € 200.000.

In merito al risparmio della spesa, Afas, per quanto possibile, cerca di prestare la massima attenzione nella razionalizzazione delle risorse (energia elettrica, gas, acqua...), fissando come obiettivo primario la razionalizzazione ed ottimizzazione di tutti i centri di costo.

1. Quadro normativo di riferimento.

L'Azienda è stata trasformata in Azienda Speciale ai sensi della legge n. 142/90 a far data dal 1 agosto 1996 con delibere del Consiglio Comunale di Perugia adottate in data 10 giugno 1996 – atti deliberativi n. 45 e 46 – e, pertanto, ai sensi degli articoli 66, comma 104, della legge n. 427/93, 4 della legge n. 95/1995, 13-bis della legge n. 80/1991, 10 della legge n. 362/91, 3, comma 69 della legge n. 549/1995 è stata in **moratoria fiscale** fino al 31 dicembre 1999.

L'Azienda è identificata come segue:

<i>Denominazione:</i>	AZIENDA SPECIALE FARMACIE – A.F.A.S. – PERUGIA
<i>Forma giuridica:</i>	Azienda Speciale
<i>Sede:</i>	Perugia, Via F. Filzi n. 16/i
<i>Codice fiscale e partita Iva:</i>	02184880546
<i>Registro Imprese e R E A:</i>	n. 0184686

Disposizioni di Legge sul Servizio Farmaceutico.

Dagli ultimi anni fino ad oggi, tante sono le Leggi ed i provvedimenti emanati a contenere la spesa farmaceutica, con conseguente effetto negativo sui risultati economici dell'Azienda.

In sintesi, riportiamo le principali Leggi emanate dal 2009 ad oggi:

- D.L. 28 Aprile 2009 n. 39 convertito in Legge 24 giugno 2009 n. 77 (interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici nella Regione Abruzzo nel mese di aprile 2009 e ulteriori interventi urgenti di protezione civile);
- D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 (misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica);
- D.L. 06 Dicembre 2011 n. 2001 convertito in Legge 22 Dicembre 2011 n. 214 (disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici);
- D.L. 24 Gennaio 2012 n. 1 (Cresci Italia) convertito in Legge 24 Marzo 2012 n. 27 (misure urgenti in materia di concorrenza, liberalizzazioni e infrastrutture); della quale si riportano le parti salienti:

Articolo 11 -Potenziamento del servizio di distribuzione farmaceutica, accesso alla titolarità delle farmacie, modifica della disciplina della somministrazione dei farmaci e altre disposizioni in materia sanitaria.

1. ...al fine di favorire le procedure per l'apertura di nuove sedi farmaceutiche...

a) ...una farmacia ogni 3.300 abitanti ...la popolazione eccedente consente l'apertura di una ulteriore farmacia, qualora sia superiore al 50% del parametro stesso

1-bis. ...ogni Comune potrà avere, in aggiunta alle sedi spettanti in base al criterio di cui all'art. 1 ed entro il limite del 5% delle sedi...

a) sedi nelle stazioni ferroviarie, negli aeroporti a traffico internazionale, nelle stazioni marittime e nelle aree di servizio autostradali ad alta densità di traffico, dotate di servizi alberghieri o di ristorazione, purché non sia aperta una farmacia a una distanza inferiore a 400m;

b) nei centri commerciali e nelle grandi strutture con superficie di vendita superiore a 10.000 metri quadrati, purché non sia aperta una farmacia a una distanza inferiore a 1500 m;

2. ...ogni Comune deve avere un numero di farmacie in rapporto a quanto disposto dall'art. 1. ...il Comune, sentita la ASL e l'Ordine provinciale dei farmacisti, identifica le zone nelle quali collocare le farmacie...

Il Comune di Perugia ha individuato l'apertura di n° 8 (otto) nuove sedi farmaceutiche:

ad oggi ne sono state aperte n. 3 di farmacie di nuova istituzione.

- D.L. 6 Luglio 2012 n. 95 convertito in Legge 135/2012 (disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini);

Inoltre, si aggiunga a tali normative che mirano al contenimento della spesa farmaceutica, anche la generizzazione di alcune molecole ad alto costo, le scadenze dei brevetti della maggior parte delle molecole del prontuario, che faranno

registrare anche nel 2024 il contenimento della spesa farmaceutica che porterà ad un ulteriore crollo del valore medio ricetta che a tutt'oggi si attesta intorno ad euro 12,00/13,00.

La Distribuzione Per Conto (DPC) e la cosiddetta "Distribuzione diretta" da parte delle Aziende Ospedaliere contribuisce ulteriormente al contenimento della spesa farmaceutica.

Inoltre, nel corso dell'anno 2022 sono passati in DPC anche i presidi sanitari dell'Assistenza Integrativa Regionale (AIR) per il controllo della glicemia ematica e l'ossigeno liquido, facendo registrare un calo pauroso delle vendite ASL, che tuttora grava sulle casse della A.F.a.S.

– L. 4 Agosto 2017 n. 124 *"Legge annuale per il mercato e la concorrenza"*.

La nuova norma rende evidente la connotazione commerciale della Farmacia mentre, storicamente, la legislazione farmaceutica, non incisa dalla nuova legge, è sempre stata incentrata sui suoi aspetti professionali e di pubblico servizio. Si riepilogano di seguito e in via sintetica le modifiche intervenute:

Comma 157:

-sono titolari dell'esercizio della farmacia privata le persone fisiche, le società di persone, le società di capitali, e le società cooperative a responsabilità limitata;

-la partecipazione alle società di cui sopra è incompatibile con qualsiasi altra attività svolta nel settore della produzione e informazione scientifica del farmaco, nonché dell'esercizio della professione medica.

Comma 158:

-i soggetti di cui al comma 157 possono controllare, direttamente o indirettamente, non più del 20% delle farmacie esistenti nel territorio della medesima regione o provincia autonoma.

Comma 159:

-l'Autorità garante della concorrenza e del mercato provvede ad assicurare il rispetto delle disposizioni di cui al comma precedente attraverso l'esercizio dei poteri di indagine, di istruttoria e di diffida ad essa attribuiti dalla legge 10 ottobre 1990 n. 287.

Comma 160:

-lo Statuto delle società di cui sopra e ogni successiva variazione, ivi incluse quelle relative alla compagine sociale, sono comunicati, entro sessanta giorni, alla Federazione degli Ordini dei Farmacisti Italiani nonché all'Assessore alla sanità della competente Regione o Provincia autonoma, all'ordine provinciale dei farmacisti e all'azienda sanitaria locale competente per territorio.

Comma 161:

-fatta salva la procedura concorsuale di cui all'art.11 del decreto-legge 24 gennaio 2012, n.1, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27 e successive modificazioni, nei comuni con popolazione inferiore a 6.600 abitanti, in cui le farmacie, non sussidiate, risultano essere soprannumerarie per decremento della popolazione, è consentita al farmacista titolare della farmacia, previa presentazione di apposita istanza, la possibilità di trasferimento presso i comuni della medesima regione ai quali, all'esito della revisione biennale, spetta un numero di farmacie superiore al numero di farmacie esistenti nel territorio comunale, sulla base di una graduatoria regionale per titoli, che tenga conto anche dell'ordine cronologico delle istanze di trasferimento presentate, e che si perfezioni in data anteriore all'avvio della procedura biennale del concorso ordinario per sedi farmaceutiche, di cui all'articolo 4 della legge 8 novembre 1991, n. 362. Ove l'istanza del farmacista venga accolta, il trasferimento si perfeziona previo pagamento di una tassa di concessione governativa una tantum pari a 5.000 euro.

Comma 163:

-ai concorsi per il conferimento di sedi farmaceutiche gli interessati in possesso dei requisiti di legge possono concorrere per la gestione associata, sommando i titoli posseduti. In tale caso, ai soli fini della preferenza a parità di punteggio, si considera la media dell'età dei candidati che concorrono per la gestione associata. Ove i candidati che concorrono per la gestione associata risultino vincitori, la titolarità della farmacia assegnata è condizionata al mantenimento della gestione associata da parte degli stessi vincitori, su base paritaria, per un periodo di tre anni dalla data di autorizzazione all'esercizio della farmacia, fatta salva la premorienza o sopravvenuta incapacità.

Comma 165:

-gli orari e i turni di apertura e di chiusura delle farmacie convenzionate con il Servizio sanitario nazionale stabiliti dalle autorità competenti costituiscono il livello minimo di servizio che deve essere assicurato da ciascuna farmacia. È facoltà di chi ha la titolarità o la gestione della farmacia di prestare servizio in orari e in periodi aggiuntivi rispetto a quelli obbligatori, purché ne dia preventiva comunicazione all'autorità sanitaria competente e all'ordine provinciale dei farmacisti e ne informi la clientela mediante cartelli affissi all'esterno dell'esercizio.

Con la **DGR n. 717 del 13.07.2022** è stato siglato il nuovo Accordo Regionale per la disciplina dei rapporti con le farmacie pubbliche e private ai sensi dell'art.8, comma 2, D.Lgs 502/92 e s.m.i. (**Convenzione**).

La remunerazione per il servizio svolto dalla filiera distributiva è determinata, per ogni pezzo dispensato, in: **5,20 euro** (IVA esclusa) per il primo anno di validità del presente accordo, a decorrere dal 1° luglio 2022; **5,30 euro** (IVA esclusa) per il secondo anno; **5,40 euro** (IVA esclusa) per il terzo anno, al fine di ottenere un riallineamento con la remunerazione media risultante dagli accordi delle altre Regioni. Per le farmacie con fatturato SSN non superiore a 450.000 euro la remunerazione viene maggiorata del 10%. Le farmacie danno, altresì, la loro disponibilità ad effettuare la gestione logistica in DPC dei vaccini antiinfluenzali per la fornitura ai medici nell'ambito della campagna vaccinale.

Come anticipato precedentemente, a seguito di quanto previsto nell'accordo di cui alla DGR n. 733 del 28/07/2021 e della Determinazione del TAR dell'Umbria, l'**ossigeno liquido è erogato in Distribuzione Diretta** da parte delle due ASL Regionali, ai pazienti in terapia domiciliare, ad oggi effettuata per il tramite delle farmacie convenzionate dietro prescrizione del medico curante.

L'ossigeno gassoso, che rientra tra i medicinali obbligatori in farmacia indicati nella Tabella n. 2 della Farmacopea Ufficiale, resta invece dispensato nell'ambito della farmaceutica convenzionata, con uno sconto pari all'8% sul prezzo al pubblico.

Per quanto concerne l'**assistenza integrativa**, il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 (DPCM), al punto d) dell'art. 3, ha approvato i nuovi Livelli Essenziali di Assistenza (LEA), ed ha previsto tre distinti tipi di assistenza:

1. erogazione di dispositivi medici monouso;
2. erogazione di presidi per pazienti affetti da malattia diabetica o da malattia rara;
3. erogazione di prodotti dietetici.

Ausili per il diabete

Resta confermato quanto stabilito con l'accordo di cui alla DGR n. 733 del 28/07/2021, in base al quale l'**erogazione di tali dispositivi è stata trasferita nel canale della DPC**.

Ausili per l'incontinenza

Resta confermato quanto stabilito con l'accordo di cui alla DGR n. 733 del 28/07/2021, in base al quale l'**erogazione di tali dispositivi è stata trasferita nel canale della DPC**, remunerando il servizio ad **€ 0,085 + IVA** per ogni singolo pezzo distribuito (pannolone e/o traversa).

Servizio di prenotazione delle prestazioni specialistiche

Considerando la messa a regime dello Smart CUP a livello regionale, assistiamo ad una severa diminuzione delle operazioni di prenotazioni **Farmacup** da parte delle farmacie territoriali. La Regione Umbria ha ritenuto opportuno mantenere aperto tale canale di prenotazione, soprattutto a vantaggio degli utenti, per lo più anziani, che non hanno la possibilità di prenotare in autonomia.

Dal momento che, per continuare ad assicurare tale servizio, mantenendo gli stessi standard di efficienza e qualità cui ad oggi i cittadini sono abituati, le farmacie si trovano a dover sostenere dei costi fissi, il Farma Cup propone una remunerazione così definita:

– **fino a 700.000 operazioni** di accettazione, prenotazione delle prestazioni specialistiche, presa in carico, modifica appuntamento (solo per le prenotazioni effettuate nell'ambito dello Smart CUP), la remunerazione è pari a **€ 2,40 + Iva**,

per il primo anno di validità del presente accordo, a decorrere dal 1 luglio 2022; € 2,45 + Iva per il secondo anno; € 2,50+Iva per il terzo anno;

– **superata la soglia di 700.000 operazioni** (a partire, quindi dalla 700.001 operazione) la remunerazione viene diminuita a € 1,45+Iva per il primo anno di validità del presente accordo, a decorrere dal 1° luglio 2022; € 1,50+Iva per il secondo; € 1,55+Iva per il terzo.

Le farmacie si impegnano comunque ad effettuare gratuitamente la verifica puntuale delle anagrafiche degli utenti che accedono al CUP, aggiornandole e/o integrandole con gli eventuali dati mancanti (indirizzo e-mail, numero di cellulare, etc...) nonché alla raccolta dei relativi consensi.

Per le farmacie con fatturato SSN non superiore a 450.000 euro la remunerazione resta maggiorata del 10%. La riscossione del ticket deve essere effettuata all'atto della prenotazione cosa che, peraltro, offre maggiori garanzie sulla eventuale disdetta da parte dell'assistito a vantaggio dello scorrimento delle liste d'attesa. Qualora ciò non fosse possibile per diversa indicazione della Azienda Sanitaria e si renda quindi necessaria la riscossione differita ai giorni successivi, verrà riconosciuto alla farmacia, per questa ulteriore operazione, un compenso limitatamente al 50% del costo della prenotazione. La cancellazione di operazioni già effettuate verrà assicurata gratuitamente.

Supporto allo Screening del sangue occulto nelle feci per la prevenzione del tumore del Colon retto

Le Farmacie collaborano al Programma regionale di screening sin dalla sua attivazione, attività che è stata confermata e rafforzata anche nel Piano Regionale di Prevenzione 2021/2025 approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1312 del 22/12/2021.

Inoltre, tale attività rientra tra quelle individuate nelle *“Linee di indirizzo per la sperimentazione dei nuovi servizi nella farmacia di Comunità di cui all’articolo 1, commi 403 e 406 della legge 205/2017”*, di cui all’Accordo Stato Regioni Rep. Atti n. 167/CSR del 17 ottobre 2019 e dell’Intesa Stato – Regioni e Rep. Atti n. 41/CSR del 30 marzo 2022, recepite con DGR 517 del 25/05/2022.

La collaborazione con le farmacie convenzionate per il potenziamento della campagna di screening per la prevenzione del tumore del colon-retto consiste in:

- consegna del kit alla coorte dei nuovi 50enni e a alla coorte dei mai aderenti;
- aumento della partecipazione della popolazione (adesione) in quanto il consiglio del farmacista può essere uno dei fattori che inducono l’utente a partecipare allo screening;
- ricerca attiva dei pazienti cosiddetti non aderenti;
- riconsegna del campione in farmacia da parte di tutti i cittadini.

Le farmacie, inoltre, si impegnano a mettere a disposizione la piattaforma informatica per la tracciatura in sicurezza dell’intero processo.

Per le attività sopra descritte viene riconosciuta alle farmacie una remunerazione pari ad € 3,00 per ogni kit consegnato al Laboratorio Unico di Screening (LUS).

In tale importo è compreso:

- il compenso per il distributore intermedio;
- la messa a disposizione della piattaforma informatica per la tracciatura dei campioni;
- l’attività di promozione ed educazione sanitaria del farmacista nei confronti della popolazione, al fine di incrementare l’adesione della popolazione alla campagna di screening.

I dati saranno raccolti dal Laboratorio Unico di Screening (LUS) attraverso il gestionale dello screening. Resta inteso che il supporto delle farmacie allo Screening del sangue occulto nelle feci per la prevenzione del tumore del Colon retto proseguirà anche oltre la conclusione della succitata sperimentazione sulla Farmacia dei Servizi.

Anche in questo nuovo Accordo, rimane confermata la presenza e relativa regolamentazione, dei **servizi da poter effettuare in farmacia**, compreso il **IV screening regionale cardio-vascolare**.

A contenere ulteriormente la spesa farmaceutica, rientra anche la **distribuzione cosiddetta “diretta”** dove le stesse Aziende Ospedaliere erogano farmaci in dimissione ospedaliera.

Parlare di “contenimento della spesa”, farmaceutica nella fattispecie, è sicuramente un percorso virtuoso da perseguire per il bene collettivo, che sposta l’interesse dal “sistema farmacia” a quello del risparmio, abbassando così gli introiti ASL che ogni farmacia ha registrato fino alla promulgazione di tali leggi.

Screening cardiovascolare (IV Screening)

La DGR 517/2022 ha definito le diverse attività da svolgere nelle farmacie, fra le quali il IV° Screening iniziato a gennaio/febbraio 202 e subito sospeso per l'arrivo della pandemia.

Tale importante servizio per la cittadinanza “inconsapevole” o meglio, che sfugge ai controlli medici/sanitari routinari, dopo la sospensione causata dall'insorgere della pandemia, ovvero a febbraio 2020, è ripartito il 17 luglio 2023 ed è rivolto alla popolazione di ambo i sessi nella fascia di età compresa tra i 45 e i 59 anni che sfugge ai controlli periodici, con l'obiettivo di valutare i loro stili di vita al fine di indirizzare gli interessati verso i percorsi di salute e benessere.

Esso prevede:

- arruolamento da parte delle farmacie della popolazione eleggibile con verifica sul software Demetra, ad eccezione di determinate categorie che presentano particolari condizioni cliniche (malattie cerebro-cardiovascolari, patologie neoplastiche maligne, insufficienza renale cronica, malattia ipertensiva, diabete mellito, ecc.)
- registrazione sul Demetra da parte dei Farmacisti dei dati relativi ai parametri biochimici e fisici previsti e agli stili di vita (colesterolo tot, glicemia, pressione sistolica e diastolica, peso, altezza, abitudine al fumo, attività fisica)
- consegna del report al cittadino
- counselling breve per la correzione degli stili di vita, eventuale invio al MMG per la presa in carico.

Per la partecipazione al progetto a ogni farmacia verrà riconosciuto un importo omnicomprensivo di € 10,00 per ogni assistito arruolato. Ogni singola farmacia potrà reclutare un massimo di 50 pazienti, oltre tale numero la remunerazione non sarà effettuata.

2. Strumenti di relazione con il Comune di Perugia

Gli strumenti che caratterizzano i rapporti con l'Ente proprietario, di cui l'Azienda è ente strumentale, sono costituiti dai seguenti documenti:

- Statuto aziendale (approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 23.04.2012);
- Contratto di concessione del ramo di attività finalizzata all'esercizio del servizio farmaceutico pubblico (approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 259 del 22.12.2008 – sottoscritto mediante atto pubblico in data 13/10/2009.
La Giunta Comunale ha aggiornato il Canone previsto dall'art. 5 lettera D) del contratto Rep. 72.604 Raccolta 20.491 del 13 ottobre 2009 in corso tra Comune di Perugia e A.Fa.S., tramite la DGC n. 418 del 08.11.2017. Detto aggiornamento è stato effettuato ai sensi dell'art. 5 lettera H) per l'ampliamento della pianta organica a seguito dell'apertura delle Farmacie di Olmo e di Pila, e comporta un aumento del canone dal 01.01.2017 al 30.09.2029 di euro 57.000,00 annui.
- Contratto di servizio (recepito dal Consiglio di Amministrazione in data 11/12/2009 con atto n. 41).

Sono inoltre stati adottati nel tempo:

Carta dei Servizi

La Carta dei Servizi, vero contratto tra l'Azienda ed i cittadini. A.f.a.s. la pubblica nel 1996, la rinnova dopo dieci anni, e, con Delibera della Giunta Comunale n. 439 del 29.11.2018, viene revisionata e ampliata, alla luce sia dei nuovi servizi introdotti (telemedicina, test diagnostici, prestazioni professionali infermieristici e fisioterapici, monitoraggio della TAO attraverso la determinazione del PT-INR con la tecnica del prelievo capillare, screening cardiovascolare) che di iniziative sociali che, di anno in anno, interesseranno le varie stagioni della vita.

Inoltre, si è rinnovata anche nella sua veste grafica che, con le sue immagini e la sua impaginazione, la rende ancora di più comprensibile e di facile consultazione alla cittadinanza.

Essa rappresenta indispensabile strumento per comunicare quali e quanti servizi vengono erogati ai cittadini dalle farmacie pubbliche, le modalità d'accesso, la verifica degli standard di qualità ed il rispetto degli impegni assunti, ma anche per dare l'opportunità agli utenti di esprimere consigli e critiche in un rapporto costante, dinamico e sempre costruttivo.

Dalla "presentazione" della Carta dei Servizi del 2018:

La "Carta dei Servizi" è oggetto della Direttiva del Presidente del Consiglio Ciampi del 27 Gennaio 1994 avente per tema "Principi sulla erogazione dei servizi pubblici", introdotta nella nostra legislazione dal Decreto Legge n° 163 del 12/05/1995 convertito dalla successiva Legge 11 Luglio 1995 n° 273, in conformità con le direttive comunitarie.

Nasce dalla necessità di far fronte alle crescenti richieste di qualità e professionalità dei nostri utenti che, sempre più colti e consapevoli, impongono alla Farmacia Pubblica non solo un ruolo sempre più ampio che va dalla distribuzione del farmaco alla educazione sanitaria, dalla prevenzione, ai servizi aggiuntivi nella sfera della salute, ma anche elevati standard di qualità il più possibile verificabili.

Le Farmacie Pubbliche di Perugia, sempre più orientate verso una elevata qualità del servizio, un uso razionale delle risorse finanziarie, tecnologiche ma soprattutto umane, per mettere a disposizione degli utenti quel plus-valore di competenza che qualifica l'atto professionale, hanno ridisegnato il proprio ruolo all'interno del tessuto sociale, erogando, al di là dell'atto professionale, peraltro dovuto nel rispetto della convenzione con il SSN, servizi aggiuntivi e gratuiti nella sfera della salute.

Nel rinnovare la Carta dei Servizi intendono rinnovare il contratto con i cittadini attualizzandolo ed implementandolo, ma, soprattutto, intendono dare all'utente la possibilità di un dialogo costante e costruttivo per la verifica della qualità dei servizi offerti e delle scelte operate, ponendo così costantemente in discussione il proprio operato alla ricerca continua di quel miglioramento del servizio in grado di dare risposte esaurienti al crescente bisogno di salute e benessere per una migliore qualità della vita.

Codice Etico e dei Valori

Dalla “presentazione” del Codice Etico e dei Valori 2018:

Con delibera n. 18 del 13 aprile 2023, il Consiglio di Amministrazione dell’Azienda Speciale Farmacie del Comune di Perugia, ha rinnovato, a distanza di sette anni dall’ultimo rinnovo, il Codice Etico e dei Valori, per favorire ulteriormente la trasparenza della gestione.

Il Codice Etico è un prezioso strumento assorbente il monitoraggio ed il controllo dei possibili eventi in danno dell’Azienda e dell’Ente proprietario, ma anche dei cittadini/utenti e dell’intera collettività ed i processi a prevenzione di detti rischi.

Il Codice Etico e dei Valori A.fa.S. esprime con chiarezza e fermezza i propri ideali, la propria cultura, i propri valori e quindi la propria mission istituzionale, posta alla base dei comportamenti dei propri organi aziendali, del management, dei quadri e di tutto il personale, affinché la correttezza, la buona fede, la trasparenza e la professionalità rappresentino un impegno costante da parte di tutti al fine di prevenire ed eliminare ogni sorta di discriminazione, corruzione, mala fede, alla ricerca continua di quel miglioramento del servizio in grado di dare risposte esaurienti al crescente bisogno di salute e benessere per una migliore qualità della vita.

La novità introdotta con il rinnovo del Codice Etico e dei Valori è stata la revisione e l’ampliamento del Capitolo n. 7 “Tutela e garanzia” nei suoi articoli 23 e 24 un ulteriore adeguamento a tutela dell’Azienda e dell’Ente proprietario, al fine di evitare ogni forma possibile di conflitto di interesse.

Gli interventi sulla precedente versione hanno visto anche uno snellimento concettuale e di forma di alcuni punti, senza incidere sui suoi contenuti.

I documenti sopra citati sono vigenti.

3. Organizzazione aziendale

Gli organi dell'A.Fa.S. Azienda Speciale Farmacie del Comune di Perugia sono disciplinati dall'articolo 114 del TUEL e dallo Statuto.

3.1. Consiglio di Amministrazione e Presidente

L'organo di governo dell'Azienda attualmente in carica è il seguente:

Nominativo	Incarico
Francesco Diotallevi	Presidente
Francesco Dottorini	Vice-Presidente
Lucia Sada	Consigliere

Il Consiglio di Amministrazione è stato nominato con Decreto del Sindaco n. 100 del 24.03.2023 e scadrà in data 31.12.2026. Inoltre con Decreto del Sindaco n. 171 del 04.05.2023 con scadenza in data 31.12.2026 è stata nominata la Consigliera Lucia Sada.

Ai sensi delle modifiche apportate allo Statuto aziendale, il numero dei componenti del Consiglio di Amministrazione è di 3 membri.

Al Consiglio di Amministrazione competono le scelte strategiche e gli indirizzi gestionali.

3.2. Direzione generale

Dal 1° gennaio 2013 è stato nominato, a seguito di concorso pubblico, in qualità di Direttore Generale (Delibera C.d.A. n. 34 del 28.12.2012) il Dr. Raimondo Cerquiglini.

Al Direttore Generale spetta la legale rappresentanza e l'amministrazione ordinaria e straordinaria dell'azienda, al quale pertanto competono le attività organizzative e gestionali funzionali al perseguimento degli obiettivi strategici e degli indirizzi generali.

Le prerogative del Direttore Generale sono disciplinate dagli articoli 18 e seguenti dello Statuto.

3.3. Collegio dei Revisori dei conti

Il Collegio dei Revisori dei conti è stato nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 29.07.2019 – per il triennio 2023/2025 – nella seguente composizione:

Nominativo	Incarico
Dr. Massimo Anticoli	Presidente
Dr.ssa Maria Stella Sposini	Membro
Dr. Enrico Vantaggi	Membro

3.4. Organizzazione aziendale

TABELLA ORGANICA DEL PERSONALE PER CATEGORIA E LIVELLO DI INQUADRAMENTO

TABELLA ORGANICA	INQUADRAMENTO	LIVELLO CONTRATTUAL E	N. DIPENDENTI AL 31/12/2022	VARIAZIONI PREVISTE 2023 *		N. PREVISTO AL 31/12/2023	VARIAZIONI PREVISTE 2024		N. PREVISTO AL 31/12/2024
				INCREMENTO	DECREMENTO		INCREMENTO	DECREMENTO	
Direttore generale	Tempo indeterminato	Dirigente	1			1			1
Direttori di Farmacia	Tempo indeterminato	15	14			14			14
Farmacista	Tempo indeterminato	15	1			1			1
	Tempo indeterminato	1	60			60	1		61
	Tempo determinato	1	8		-1	7			7
Coadiutore farmacia	Tempo indeterminato	2	1			1			1
	Tempo indeterminato	3	3			3			3
	Tempo indeterminato	4	28	2		30	1		31
Impiegato amministrativo	Tempo indeterminato	2	1			1			1
	Tempo indeterminato	3	3			3			3
	Tempo indeterminato	4	2			2	1		3
	Tempo determinato	4	2	1		3			3
			124	3	-1	126	3		129
di cui:									
GESTIONE PROPRIA			111	3	-1	113	3		116
GESTIONE DI TERZI			13	0		13	0		13

* rispetto al precedente piano programma, nel quale erano previste + 4 unità come coadiutore farmacia a tempo indeterminato /liv.4, solamente 2 assunzioni sono state finalizzate.

Si evidenzia che durante l'esercizio, solitamente in corrispondenza con il periodo estivo, il personale a tempo determinato subisce un incremento per sostituire i dipendenti che usufruiscono delle ferie, per poi successivamente ridursi al termine dello stesso periodo; ciò comporta un andamento del costo del personale non perfettamente lineare con il numero dei dipendenti alla fine dell'esercizio.

PROGRAMMA DI ACQUISIZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE

Programma di acquisizione

L'Art. 14 dello Statuto indica le modalità di assunzione del personale, che possono essere a scelta tra:

- Affidamento a Società specializzate della preselezione o selezione del personale da assumere;
- Nominare la Commissione Giudicatrice in caso di concorso o selezioni interne o pubbliche, secondo criteri di competenza tecnica o specifica in relazione ai posti da ricoprire;
- Adottare nel rispetto delle norme di legge e del CCNL un regolamento disciplinare del personale.

Nel mese di giugno 2023 sono state espletate due selezioni ad evidenza pubblica per l'assunzione a tempo indeterminato, rispettivamente di un Farmacista Collaboratore esperto in Sanitaria Ortopedica e di un Impiegato amministrativo addetto alla gestione del personale esperto in relazioni sindacali. Inoltre, con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 18 luglio 2023, è stata indetta una selezione ad evidenza pubblica per l'assunzione a tempo indeterminato di un Farmacista Collaboratore addetto in preparazioni galeniche; la stessa sarà esperita entro l'anno 2023, per poi procedere con l'assunzione nell'anno 2024.

Formazione

La formazione di tutto il Personale, sia esso Farmacista, Coadiutore che Amministrativo, è stato sempre particolarmente curato, attraverso corsi di natura sia strettamente professionale che motivazionale, oltre allo svolgimento dei corsi obbligatori (sicurezza, privacy, etc).

Nel corso dell'anno 2023 sono stati effettuati i seguenti corsi:

- “Coaching Apoteca Natura”: iniziato nel 2022, è stato portato a termine il corso motivazionale per Farmacisti volto al miglioramento della comunicazione al banco;
- “Master di Alta Formazione nelle Buone Pratiche di Cura dei Disturbi della Nutrizione e dell’Alimentazione”: promosso dal Servizio dei DCA della ASL 1 dell’Umbria;
- “Master Executive Program in Pharmacy Management”: svoltosi a Parma ed è finalizzato alla gestione manageriale della farmacia;

- “La Nutraceutica”: promosso da FA.BE.SA.CI. Scuola di Alta Formazione;
- “Formazione sui prodotti per uso veterinario antiparassitari”: tenuto dal Medico Veterinario Nazionale di ENPA;
- “Tecnica della Terapia dello Specchio”: promosso dal Servizio dei DCA della ASL 1 dell’Umbria;
- “Corso sulla nuova normativa Whistleblowing”: volto alla gestione delle segnalazioni delle condotte illecite di natura amministrativa, contabile, civile o penale.

Per il triennio 2024 – 2025 – 2026 la formazione sarà sempre di estrema rilevanza, alla quale A.Fa.S. dedicherà particolare attenzione. Essa, infatti, rappresenta un’importante arma in grado di qualificare la professione del Farmacista e della Farmacia, soprattutto rispetto alla grande concorrenza online dove esiste solamente la politica del prezzo basso ma che esclude l’incontro con il Professionista della salute, valore aggiunto insostituibile.

Tali attività, tuttavia, non avranno un impatto sul conto economico aziendale in quanto A.Fa.S. ricerca nel mercato le soluzioni non onerose pur mantenendo un alto profilo qualitativo. Gli investimenti per la formazione invece hanno una bassa incidenza economica, in quanto l’azienda richiede interventi alle ditte partner per il loro sostegno economico.

PREVISIONE ASSUNZIONI ANNO 2024

Di seguito si riporta la previsione delle assunzioni prevista per l’esercizio 2024, divisa tra gestione propria e gestione di terzi.

Personale previsto al 31/12/2023	Incremento	Decremento	Personale previsto al 31/12/2024
126	3	0	129

di cui

GESTIONE PROPRIA

GESTIONE DI TERZI

113	3		116
13	0		13

Nel dettaglio le assunzioni riguarderanno le seguenti funzioni

Impiegato amministrativo a tempo indeterminato – LIV.4	1
Farmacista Collaboratore addetto alle preparazioni galeniche – LIV. 1	1
Coadiutori farmacia a tempo indeterminato – LIV. 4	1
TOTALE PREVISIONE ASSUNZIONI 2024	3

3.5. Esercizi in gestione

L’azienda gestisce n. 11 Farmacie del Comune di Perugia sulla base dell’ultima pianta organica approvata prima dell’entrata in vigore della Legge n. 27/2012:

- Farmacia n. 1 – Via della Pallotta
- Farmacia n. 2 – San Sisto
- Farmacia n. 3 – Ponte San Giovanni
- Farmacia n. 4 – San Marco
- Farmacia n. 5 – Madonna Alta (con annesso Magazzino deposito)
- Farmacia n. 6 – Monteluze
- Farmacia n. 7 – Montegrillo

Farmacia n. 8 – Via Settevalli
Farmacia n. 9 – Villa Pitignano
Farmacia n. 12 – Pila
Farmacia n. 13 – Olmo
Parafarmacia Sanitaria Ortopedica Apogeo – Ponte San Giovanni

Inoltre, l'A.Fa.S. gestisce in convenzione, per conto dei Comuni di: Magione, Città della Pieve e Todi, le seguenti Farmacie comunali:

Farmacia n. 10 – San Feliciano

La convenzione con il Comune di Magione è stata stipulata in data 02.05.2000 – sulla base dell'accordo di collaborazione approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 575 del 30.12.2010 – per la durata di anni 10, rinnovata in data 28/07/2011 fino al 30.06.2021. Tale convenzione è stata prorogata fino al 31.12.2021, e poi fino al 30.06.2022. Infine, in data 01.07.2022 è stata siglata la nuova Convenzione con scadenza al 30.06.2032 con Determinazione a contrarre n. 726 del 29.06.2022. E' in via di definizione il possibile rifacimento degli arredi presenti nella Farmacia, che risalgono ormai a giugno 2020 e che necessitano di un restyling.

Farmacia n. 11 – Todi

La Giunta Comunale di Perugia ha approvato l'Accordo di Collaborazione con il Comune di Todi, per la gestione della farmacia comunale, autorizzando A.Fa.S. ad estendere la propria attività di gestione delle farmacie comunali di Perugia anche al Comune di Todi, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 18.04.2018.

L'inizio della gestione da parte di A.Fa.S. è iniziata il 04.06.2018 ed avrà una durata di anni 10.

Farmacia n. 14 – Città della Pieve

La convenzione con il Comune di Città della Pieve è stata stipulata in data 04.09.2013 – sulla base dell'accordo di collaborazione approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 228 del 21.08.2013 – per la durata di anni 10 la cui scadenza è prevista per il 15.09.2023. In data 14.09.2023 è stata rinnovata la Convenzione con il Comune di Città della Pieve per la gestione della farmacia per un periodo di ulteriori dieci anni. La presente partirà a far data da 16.09.2023 e scadrà in data 15.09.2033.

4. Obiettivi aziendali

Gli obiettivi aziendali per il triennio 2024 – 2025 – 2026 vengono declinati sulla base delle seguenti linee programmatiche:

- sviluppo dei servizi;
- programma degli investimenti e le relative modalità di finanziamento;
- previsioni e proposte in ordine alla politica dei prezzi e delle tariffe;
- iniziative di relazioni esterne;
- modelli organizzativi e gestionali e programmi per l'acquisizione e la valorizzazione delle risorse umane.

4.1 – Linea programmatica “sviluppo dei servizi”

L'azienda non rientra nella tipologia indicata per questa linea programmatica, ad eccezione di quelli previsti dalla Legge 69/2009 (La Farmacia dei Servizi).

4.2 Linea programmatica “programma degli investimenti e le relative modalità di finanziamento”

Viene di seguito indicato il programma degli investimenti con le relative modalità di finanziamento:

PROGRAMMA INVESTIMENTI	INVESTIMENTI ANNO 2023-2025	AMMONTARE SPESE INVESTIMENTO	MODALITA' COPERTURA SPESE INVESTIMENTO	INVESTIMENTI ANNO 2024-2026	AMMONTARE SPESE INVESTIMENTO	MODALITA' COPERTURA SPESE INVESTIMENTO
MIGLIORIE ESTERNE su farmacie	Nuovi investimenti	10.000,00	FONDI PROPRI	Nuovi investimenti	10.000,00	
IMPIANTI E MACCHINARI		15.800,00	FONDI PROPRI		15.800,00	FONDI PROPRI
Distributori automatici farmacia n. 4	Nuovi investimenti	7.900,00				
Distributori automatici farmacia n. 10	Nuovi investimenti	7.900,00		Investimenti non realizzati nel 2023-	7.900,00	
Distributori automatici farmacia n. 12				Nuovi investimenti	7.900,00	
ARREDAMENTO LOCALI		147.000,00	FONDI PROPRI		207.000,00	FONDI PROPRI
Farmacia n. 10 ampliamento e rifacimento	Investimenti non realizzati nel 2022-	60.000,00		Investimenti non realizzati nel 2023-	60.000,00	
Farmacia n. 12 (restyling)	Investimenti non realizzati nel 2022-	12.000,00		Investimenti non realizzati nel 2023-	12.000,00	
Farmacia n. 12 rifacimento cassettiera	Investimenti non realizzati nel 2022-	35.000,00		Investimenti non realizzati nel 2023-	35.000,00	
Farmacia n. 2 (ampliamento e arredi)	Nuovi investimenti	40.000,00		Nuovo progetto	100.000,00	
BENI IMMATERIALI			FONDI PROPRI		15.000,00	FONDI PROPRI
Rifacimento siti internet				Nuovi investimenti	15.000,00	
RIEPILOGO INVESTIMENTI PROGRAMMATI		172.800,00	FONDI PROPRI		247.800,00	FONDI PROPRI
FARMACIA COLLESTRADA	Investimenti non realizzati nel 2021	250.000,00	FONDI PROPRI	Investimenti non realizzati nel 2021	250.000,00	FONDI PROPRI

Nella previsione degli investimenti effettuata per il triennio 2023-2026 non tutto è stato realizzato. Tra questi troviamo l'ampliamento e rifacimento della Farmacia 10 (farmacia gestita per conto), il restyling della farmacia di Pila con il rifacimento della cassettiera (n. 12) e l'ampliamento della farmacia di San Sisto (n. 2) con obiettivo di realizzazione nel corso del 2024, progetto integrato rispetto a quanto previsto nel precedente Piano Programma.

La Legge n. 27 del 24 Marzo 2012 dà la possibilità ad A.Fa.S di poter aprire le cosiddette “farmacie sovrannumerarie”, disegnate sulla pianta organica approvata dal Comune di Perugia. Avendo la Regione Umbria autorizzato l'Azienda Speciale del Comune di Perugia all'apertura nelle realtà previste dalla Legge sopra citata, A.Fa.S. valuta con particolare interesse l'apertura della farmacia all'interno del **Centro Commerciale di Collestrada**. Si ricorda che la Legge 27/2012 sarà in vigore fino al 31.12.2024.

Il relativo investimento indicato nella tabella precedente relativo all'obiettivo di apertura della Farmacia di Collestrada, obiettivo già presente da diversi anni, vista la difficoltà riscontrata nella realizzazione dello stesso prudenzialmente non è stato considerato nella predisposizione del piano annuale.

MODALITA' DI COPERTURA DELLE SPESE PREVISTE PER GLI INVESTIMENTI

Gli investimenti sopra indicati vengono effettuati al fine di rendere più efficienti e fruibili le sedi farmaceutiche, migliorandone sia la qualità del servizio adeguandosi al processo di digitalizzazione della sanità, che per una migliore qualità dell'ambiente di lavoro, ottemperando anche alle attuali normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro.

La copertura della spesa sarà effettuata mediante l'utilizzo di fondi di finanziamento propri, ovvero utilizzando la disponibilità liquida aziendale, senza ricorrere a fonti di finanziamento esterne.

Si specifica inoltre che negli ultimi anni sono stati effettuati lavori di restyling e rifacimento di alcune sedi farmaceutiche, che proseguiranno anche nel triennio 2024/2026. In particolar modo si pensa di intervenire su:

a) **A.Fa.S. n. 1 Pallotta:** la storica farmacia del quartiere ha riacquisito la sua centralità con il turnover del personale, professionale ed empatico in contemporanea. Ora, visti i risultati economici e di gradimento ottenuti, possiamo immaginare, nell'arco del triennio, di valutare il rifacimento degli arredi, ormai non più rispondenti ai moderni canoni di funzionalità. Inoltre, è tramontata l'ipotesi di valutazione dello spostamento della sede all'inizio di via Palermo, pertanto tale opera di rifacimento è ora quanto mai necessaria.

b) **A.Fa.S. n. 2 San Sisto:** la farmacia, da quando è stata cambiata l'ubicazione e, conseguentemente, rinnovata negli arredi, sta intercettando sia clienti nuovi che aumentando il suo fatturato in termini di vendite libere. Infatti, i vicini supermercati e servizi, gli ampi parcheggi posti davanti la sede ed i comodi posti auto attigui all'ingresso della stessa, hanno cambiato il volto della clientela. I nuovi locali, però, hanno ridotto lo spazio espositivo ed il calpestabile. Entro la fine del 2023, così come riportato nel precedente Piano Programma Triennale, saranno terminati i lavori di ampliamento della sede. Ciò si è reso oltremodo necessario per contrastare sia l'assenza di medici di medicina generale nel perimetro di nostra competenza che la totale presenza di ambulatori di MMG sopra la farmacia privata nostra diretta concorrente, oltre alle leggi di settore in materia di spesa farmaceutica che hanno determinato una gravissima perdita del fatturato ASL. Tale investimento ci si augura possa trovare favore nella cittadinanza anche per l'aumento delle categorie merceologiche che vi potranno essere inserite.

c) **A.Fa.S. n. 7 Montegrillo:** è stata proposta dalla proprietà dell'immobile la possibilità di aumentare di circa 30 m2 la superficie dell'attuale farmacia, cosa oltremodo interessante in quanto permetterebbe di inserire all'interno della farmacia i servizi della L. 69/2009. Ed è questa l'occasione per mettere mano agli arredi che sono tali da circa trent'anni. A riguardo sottolineo come la farmacia in questione sia l'unica realtà di riferimento del territorio, assumendo così un forte valore sociale oltre che di presidio farmaceutico. Infatti, la chiusura del grande supermercato, l'apertura a giorni alterni dell'ufficio postale, l'assenza del MMG che è andato in pensione e non è stato rimpiazzato, la partenza di altri esercizi commerciali e della caserma dei Carabinieri hanno cambiato i connotati di questo quartiere, trasformandolo in dormitorio, senza parlare della viabilità che ha tagliato fuori la farmacia dal passaggio del traffico.

d) **A.Fa.S. n. 12 Pila:** piccoli ma sostanziali interventi di restyling sono necessari per questa farmacia che risente di schemi di merchandising ormai superati e che non permettono di esprimere in pieno la potenzialità del nostro "*know how*", servizi della L. 69/2009 compresi.

Non fanno eccezione le farmacie gestite per conto dei Comuni limitrofi:

f) **A.Fa.S. n. 10:** la farmacia inserita in questa piccola località lacustre rappresenta una potenzialità per questo territorio, con particolare riguardo alla stagione estiva, che la vede frequentata da persone provenienti da ogni dove. È volontà dell'Amministrazione Comunale di Magione di rifare completamente i suoi arredi, tali da ventiquattro anni, ed implementare i servizi della L. 69/2009, fondamentali per tutela della salute dei cittadini. Rinnovare gli arredi e renderli idonei alle attuali esigenze, è ora più che mai necessario. Infatti, il rifacimento della farmacia di Magione e l'apertura della nuova farmacia privata a Bacanella costringono la farmacia di San Feliciano, oltre ad avere meno ingressi, a non essere più concorrenziale.

Si sottolinea come, a mano a mano che si procede al restyling delle sopracitate farmacie, verranno creati gli **spazi idonei**, secondo i parametri dettati dalla Regione Umbria e descritti nell'Accordo siglato il 1° agosto 2016, per accogliere i **nuovi servizi che la legge 69/2009** ha stabilito, compreso il **IV screening** promosso dalla Regione per la prevenzione cardio-vascolare. Tale spazio dedicato verrà realizzato in tutte le altre farmacie.

Degno di nota sono le proposte governative di poter effettuare i servizi sovradescritti anche in locali esterni alla farmacia.

La regolamentazione della stessa è demandata alle Regioni attraverso apposite linee guida; ne è esempio la Regione Lombardia che ad Agosto 2023 ha ratificato le linee guida della Farmacia dei servizi.

Inoltre, la pandemia ci impone a ragionare sulla possibilità di creare un ingresso separato da quello canonico, per permettere di effettuare servizi, come tamponi naso-faringei, vaccini e quant'altro relativo a malattie infettive, per garantire la sicurezza di ogni cittadino.

Di estrema importanza è il potenziamento del processo di creazione del budget che ha visto e che vedrà sempre più coinvolti i team delle farmacie.

L'Azienda, inoltre, ha ritenuto indispensabile potenziare l'attività di programmazione e controllo della gestione.

Sono infatti consolidate la formulazione, consegna e trattativa dei budget da consegnare ad ogni farmacia nel mese di novembre per l'anno successivo.

L'Azienda, inoltre, ha ritenuto indispensabile potenziare l'attività di programmazione e controllo della gestione, passando da un controllo di gestione elementare ad uno evoluto.

Lo strumento di BI "GSP" (Global Service Project) permette infatti, in tempo reale, di analizzare dati relativi all'andamento delle farmacie e del personale che ci lavora: ogni direttore di sede ha avuto adeguata formazione per il suo uso.

Inoltre, ogni mese, la *governance* aziendale incontra i direttori di farmacia per analizzare in dettaglio sia i report economici delle singole sedi che per approfondire le dinamiche all'interno di ogni gruppo di lavoro, nonché prendere in considerazione eventuali suggerimenti ed iniziative per essere sempre più farmacie incidenti positivamente sulla qualità della vita del cittadino.

Nel corso del triennio 2024 – 2025 – 2026 l'Azienda ha in animo di programmare un'attività di customer satisfaction.

L'istituzione della nuova **Fidelity card** (2018), in sostituzione della vecchia "Carta Plus" che rappresentava una semplice carta di raccolta punti, sta raccogliendo i suoi frutti, anche se non dobbiamo mai abbassare la guardia nel promuovere la sua sottoscrizione che, come sappiamo, è personale e non per nucleo familiare. La nuova Fidelity rappresenta un vero e proprio CRM capace di fornire puntualmente servizi ed informazioni all'utenza, anche in base all'età dei clienti ed alle necessità di supporto sanitario manifestate.

L'Azienda considera la comunicazione come strumento efficace ed indispensabile per efficientare il proprio *know how*: ricerche e tecniche sempre più avanzate ed al passo con i tempi permettono infatti di meglio penetrare nel tessuto sociale, e non solo, dove essa insiste.

4.3 Linea programmatica "previsioni e le proposte in ordine alla politica dei prezzi e delle tariffe"

FARMACIA SOLIDALE/PRODOTTI A PREZZO AGEVOLATO

Così come contemplato nello Statuto e nel rispetto dei fini istituzionali che prevedono per l'azienda anche il compito di calmierare il mercato, la stessa si fa carico di un "*paniere solidale*" con prodotti a prezzo agevolato collegati a campagne a valenza sociale ed iniziative di prevenzione nonché una serie di prodotti coadiuvanti particolari patologie invalidanti, allo scopo di agevolare le famiglie, già ampiamente provate, nonché un paniere di 20 prodotti (farmaci SOP e OTC) al 10% di sconto.

Particolare attenzione sarà dedicata ai prodotti per la prima infanzia: allo scopo di favorire le giovani coppie, tenuto conto delle obiettive difficoltà economiche del momento, l'azienda ha infatti promosso uno sconto del 30% sui prodotti sia alimentari che per l'igiene e la cura del bambino.

Sempre allo scopo di favorire portatori di patologie invalidanti l'azienda si farà carico di cedere alimenti per celiaci oltre la soglia rimborsabile dal SSN ricaricando sul prezzo di cessione i soli costi reali. Lo stesso avverrà per il latte artificiale destinato alla prima infanzia.

Inoltre, proprio nel rispetto di una attività calmieratrice, tenendo conto delle volontà ministeriali e come risposta alle nuove logiche di mercato, l'azienda si fa carico di praticare sconti ai cittadini su farmaci di Classe C (SOP, OTC) e sul parafarmaco compatibilmente con quanto consentito dal bilancio.

Il bilancio sociale dell'esercizio 2022 ha erogato fra sconti e servizi, euro 1.165.038,65 ai cittadini.

Si specifica che i prodotti presenti nel paniere solidale vengono incrementati di anno in anno di ulteriori referenze.

RAPPORTI DI FORNITURA VERSO ENTI PUBBLICI

L'Azienda riserva un prezzo particolare, con ricarico ridotto, sulle forniture degli Asili Comunali relativamente ai prodotti per l'alimentazione infantile.

Analogamente riserva condizioni privilegiate sulle forniture alle Scuole ed agli altri Enti Pubblici nonché alle associazioni non a scopo di lucro.

Inoltre, partecipa ad iniziative di solidarietà mettendo a disposizione farmaci e risorse.

4.4 Linea programmatica “iniziative di relazioni esterne”

LA FARMACIA DEI SERVIZI (L.69/2009)

La Regione Umbria, attraverso il rinnovo dell'Accordo sopra menzionato, ha dato attuazione alla legge n. 69/2009 e seguenti, definendo spazi e criteri per l'erogazione, da parte delle farmacie, di specifiche prestazioni professionali (infermieri e fisioterapisti).

Inoltre, negli allegati all'Accordo vengono definiti:

- gli standard minimi organizzativi, strutturali e tecnologici per le prestazioni analitiche di prima istanza rientranti nell'ambito dell'autocontrollo (glicemia, colesterolo, trigliceridi, emoglobina, emoglobina glicata, ecc...);

- l'utilizzo di dispositivi strumentali per i servizi di secondo livello erogabili in farmacia (pressione arteriosa, saturazione percentuale dell'ossigeno, monitoraggio non invasivo dell'attività cardiaca in collegamento con centri accreditati di cardiologia delle Regioni, ecc...);

- requisiti per la farmacia per lo screening cardio-vascolare (IV screening Piano Regionale di Prevenzione).

Si sottolinea come, a mano a mano che si procede al restyling delle farmacie come riportato precedentemente, verranno creati gli **spazi idonei**, secondo i parametri dettati dalla Regione Umbria e descritti nell'Accordo siglato il 1° agosto 2016, per accogliere i **nuovi servizi** che la **legge 69/2009** ha stabilito, compreso il **IV screening** promosso dalla Regione per la prevenzione cardio-vascolare. Tale spazio dedicato verrà realizzato in tutte le altre farmacie nelle quali sarà possibile inserirlo.

Questo screening, dopo gli altri tre promossi dalla Regione Umbria (prevenzione del tumore al seno, prevenzione del tumore del colon retto, prevenzione del papilloma virus), vede protagoniste da dicembre 2019 alcune farmacie pubbliche e private della Regione (quelle che potranno accogliere al loro interno uno spazio adeguato secondo le norme indicate nell'Accordo Regionale) insieme ai Centri di Salute, ed è rivolto alla popolazione di ambo i sessi, nella fascia di età 45-59 anni, con l'obiettivo di individuare la popolazione a rischio di sviluppare una patologia cardiovascolare. Non appena è stato attivato lo screening, a cavallo tra il 2019 e il 2020, è stata invitata a presentarsi nella farmacia più vicina al domicilio quella parte della popolazione eleggibile che non ha avuto un controllo ematochimico di glicemia e colesterolemia effettuato nei 6 mesi antecedenti la data di invito e che risiedeva nei 6 Distretti (Perugino, Assisano, Folignate, Alto Chiascio, Media Valle del Tevere, Ternano) individuati per la fase di sperimentazione. La strumentazione adeguata da inserire nello spazio dedicato al fine di garantire una omogeneità dei risultati è stata messa a disposizione dalle ASL 1 e 2, oltre ad un percorso formativo per i Farmacisti. Alle farmacie è stato riconosciuto un importo di euro 3,00 per ogni assistito arruolato, e sono stati inseriti nel sistema informatico i valori di peso, altezza, circonferenza vita, valore di glicemia e colesterolemia dal sangue capillare. Purtroppo, il sopraggiungere della pandemia ha visto arrestarsi tale screening, che è stato poi ripreso nel corso del 2023.

Nel mese di gennaio 2018 sono stati attivati nelle sedi A.Fa.S. n° 2 di San Sisto e A.Fa.S. n°9 di Villa Pitignano i seguenti servizi:

- analisi, attraverso sangue capillare, dell'emoglobina glicata, carico del glucosio nelle 24 ore, assetto lipidico, glicemia;
- telemedicina: holter pressori, cardiaci e elettrocardiogrammi;
- servizi infermieristici (con o senza prescrizione medica) sia in farmacia che a domicilio.

Da allora, nel corso degli anni e, gli stessi servizi sopra descritti, sono stati attivati presso altre sedi, quali:

A.Fa.S. n. 1, A.Fa.S. n. 3; A.Fa.S. n. 4; A.Fa.S. n. 5; A.Fa.S. n. 7; A.Fa.S. n. 8; A.Fa.S. n. 10; A.Fa.S. n. 11; A.Fa.S. n. 13; A.Fa.S. n. 14.

Nel 2021 e 2022 sono stati inseriti i servizi fisioterapici, soprattutto a domicilio: degna di nota è stata la fisioterapia domiciliare post-covid.

Inoltre, nel 2022 e 2023, sono stati inseriti in alcune sedi anche altri *device* per eseguire le seguenti analisi: spirometria, polisonnografia, dermatoscopia, venuscreen. Altri ne inseriremo anche nel 2024.

I prezzi delle prestazioni sopra elencate a carico della cittadinanza sono in linea con quelli dei relativi ticket sanitari e/o a prezzo calmierato rispetto a quelli del corrente mercato.

A causa dell'emergenza sanitaria, dalla primavera 2020 è stato attivato il prezioso servizio di consegna di farmaci e presidi a domicilio (non per le urgenze) rivolto sia alle categorie svantaggiate (disabili, soli, ultrasessantacinquenni...) che ai contagiati Covid-19 o isolati in via cautelativa.

La realizzazione del servizio, gratuito, è stata possibile grazie alla collaborazione con la CRI Comitato di Perugia e al Sovrano Militare Ordine di Malta.

Pur avendo superato il periodo pandemico, il servizio rimane attivo per le categorie di popolazione più in difficoltà, ricalcando di fatto il ruolo sociale svolto da A.Fa.S..

Anche nel 2021, soprattutto a causa della nuova ondata pandemica, è proseguito tale servizio; nel corso del 2022 sono state pochissime le richieste di consegna a domicilio, che restano comunque, a prescindere dalla pandemia, un servizio molto importante per le persone sole, inabili o temporaneamente inabili.

LA GALENICA IN FARMACIA

È stato adeguatamente attrezzato il laboratorio della farmacia A.Fa.S. n° 5 di Madonna Alta (strategica per le vie di comunicazione) al fine di poter implementare le preparazioni galeniche, in particolar modo le capsule, così da poter preparare sostanze che offrono sicuramente un vantaggio per la cittadinanza sia in materia di risparmio economico che di disporre di formulazioni di difficile reperibilità nel mercato (personalizzazione delle terapie).

ESTENSIONE DEL SERVIZIO, GUARDIA FARMACEUTICA

L'Azienda, alla luce della nuova normativa sugli orari e turni di servizio, ha esteso, nel corso degli anni, gli orari di apertura delle sedi, in particolare anticipando l'apertura mattutina e aprendo i battenti anche nella fascia oraria che va dalle ore 13:00 alle ore 16:00. Nel 2021 è stato esteso il servizio di orario continuato anche alla sede A.Fa.S. n.10 di San Feliciano, come in tutte le altre farmacie.

Di fondamentale importanza per la cittadinanza, è stata l'apertura a battenti aperti della farmacia di Madonna Alta. Infatti, dal 02 gennaio 2019, dalle ore 8:00 alle ore 24:00 di tutti i giorni dell'anno, domeniche e festivi compresi, la farmacia A.Fa.S. n. 5 rimane aperta al pubblico, svolgendo così un importante servizio sociale. Inoltre, dalle ore 20:00 alle ore 24:00, è presente in farmacia una Guardia Giurata, garantendo così la sicurezza sia dei dipendenti che dei cittadini. Tale presenza è stata molto apprezzata anche dai residenti del quartiere, che percepiscono un maggiore senso di sicurezza. Nel corso delle limitazioni disposte dai vari DPCM per il contenimento della diffusione del virus covid-19, è stato riattivato il servizio a battenti chiusi, ripristinandolo solamente quando le leggi lo hanno permesso.

FARMACISTA TUTOR

Iniziative di tutoraggio quotidiano del cittadino fanno parte del *dna* dell'azienda che dedica particolare attenzione alla formazione dei propri farmacisti al counselling; in ogni sede un farmacista "dedicato", facilmente individuabile, sarà a disposizione del cittadino a supporto delle campagne e delle iniziative di prevenzione.

CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DEL TERRITORIO

Varie sono le convenzioni attivate con Associazioni di categoria del territorio al fine di riportare i servizi e informazioni del loro operato ai cittadini che frequentano le nostre farmacie.

Ne sono un esempio:

- ANMIC (Associazione Italiana Mutilati e Invalidi Civili), Morale nazionale che nasce nel 1956 con scopi di rappresentanza, tutela e promozione dei diritti e degli interessi morali ed economici dell'intera categoria presso le pubbliche Amministrazioni ed Enti aventi per scopo l'educazione, il lavoro e l'assistenza ai cittadini disabili nel rispetto delle legislazioni in vigore.
- AIFI: Nel novembre 2017, presso la Sala Rossa di Palazzo dei Priori, è stato siglato l'Accordo di Collaborazione con AIFI "Associazione Insieme Fratelli Indios" Onlus.

Con l'avvento delle normative che hanno sancito il recupero del cibo e dei medicinali (Legge nazionale Gadda n. 166/2016 e Legge Regione Umbria n. 16 del 14/11/2017) si sono normate le modalità di raccolta dei farmaci e presidi in corso di validità da destinare a strutture caritatevoli che avessero al loro interno un servizio medico per la loro gestione. L'Accordo siglato ha previsto l'installazione gratuita di contenitori chiuse a chiave (la cui chiave è di sola pertinenza dei Volontari AIFI) ed il ritiro, sempre gratuito, da parte dei Volontari AIFI, presso

le sedi farmaceutiche A.Fa.S.. Il cittadino che ha al suo domicilio farmaci o presidi non più utilizzabili (cambio di cura, decessi...) li porta in farmacia, dove il farmacista A.Fa.S. controlla la scadenza (entro otto mesi dalla data stampigliata nella confezione), l'integrità e vi appone (disposizione ulteriore voluta da A.Fa.S.) un'etichetta con la dicitura "non vendibile" e lo deposita all'interno del contenitore: si specifica che quest'ultimo, essere ad essere chiuso a chiave, è fatto in maniera tale da impedire il recupero del contenuto. Non possono essere inseriti farmaci appartenenti alla legge degli stupefacenti (DPR 309/90) e che devono essere conservati in frigorifero: per questo il farmacista rappresenta la figura professionale garante. AIFI, la cui sede centrale è presso il Centro Missionario Medicinali Onlus della Caritas Diocesana di Firenze, manda poi questi medicinali in Amazonia. Viste le necessità anche nel territorio comunale di Perugia, AIFI e A.Fa.S., si sono accordati con i medici volontari della Caritas diocesana di Perugia e con altre realtà territoriali dove sono presenti medici, di donare loro, in prima istanza, i medicinali e presidi lasciati nei contenitori. Nell'arco del 2021 sono stati raccolti nelle farmacie A.Fa.S. 246,5 kg di farmaci e nel 2022 200 kg e, si sottolinea ancora, il tutto a costo zero per A.Fa.S. in quanto gestito in maniera volontaristica da AIFI.

- ADISU: E' proseguita nell'arco del 2022 e del 2023 la collaborazione con ADISU (la Convenzione è stata rinnovata ed implementata in data 10 novembre 2021; la prima Convenzione fu siglata nel giugno 2009 e poi rinnovata nel 2018) ed Amici di ADISU, finalizzata a garantire il diritto alla cura e difesa della salute degli studenti universitari. Questi sono gli impegni principali che la Convenzione prevede:
 - incontri presso le Case degli Studenti su temi inerenti la Salute e il benessere;
 - diffusione della Fidelity Card con possibilità di beneficiare di un'ulteriore scontistica al momento dell'acquisto del prodotto (farmaco etico escluso);
 - riorganizzazione dei distributori automatici di profilattici e materiale di prima necessità nelle principali Case degli Studenti.

URP

Nel rispetto degli impegni assunti con la Carta dei Servizi e con il Codice Etico, presso gli uffici amministrativi è attivo un Ufficio Relazioni con il Pubblico al quale possono accedere i cittadini per dialogare con l'azienda, fare osservazioni e dare suggerimenti ma anche per formulare richieste e contestazioni.

RIMBORSI AI CITTADINI

Come previsto nella Carta dei Servizi, l'azienda, unica del settore in Italia, si fa carico di un rimborso in denaro qualora provochi al cittadino un disservizio nel reperimento e consegna del farmaco. Anche tale servizio si esplica presso l'URP. Nel 2022 non sono stati richiesti e quindi erogati, rimborsi ai cittadini.

SERVIZIO CUP, CUP IN RETE, PRENOTAZIONE CAMPAGNE

In tutte le nostre sedi, in collaborazione con le Aziende USL e Ospedaliera, è attivo un servizio di prenotazione per analisi e visite specialistiche. L'Azienda mette a disposizione le strutture e gli operatori.

Il servizio CUP è reso disponibile anche direttamente da casa collegandosi all'indirizzo Internet dell'azienda; tale servizio è unico in Italia.

E' attivato ed è funzionante il servizio di riscossione ticket.

SPORTELLO TELEMATICO DELLA SALUTE

A.Fa.S., nel 2020, ha rinnovato completamente il sito internet all'indirizzo www.A.Fa.S.it, all'interno del quale è disponibile ed accessibile lo Sportello Telematico della Salute, una farmacia virtuale per fornire informazioni e servizi in tempo reale direttamente da casa, 24 ore su 24, sul servizio farmaceutico e i servizi aggiuntivi prestati dalle proprie farmacie, sui servizi sanitari di base, le strutture convenzionate, i centri specializzati di terapia e prevenzione, le modalità di accesso a tali servizi; inoltre consente la prenotazione di farmaci e prodotti, gli acquisti in rete, le prenotazioni CUP direttamente da casa.

Al suo interno è stato inoltre allestito un corner virtuale di prodotti per celiachia e alimentazioni particolari, prenotabili direttamente da casa presso la sede A.Fa.S. più comoda rispetto alla abitazione del paziente.

Un ulteriore aggiornamento del sito è previsto nel 2024.

Inoltre, l'Azienda ha una pagina sui social network Facebook ed Instagram, costantemente aggiornata e visitata da molti utenti, nonché presente su Youtube.

CAMPAGNE DI PREVENZIONE

L'Azienda, nel rispetto degli obblighi statuari, organizza periodiche campagne di informazione e prevenzione riguardanti vari argomenti e patologie, che divulga attraverso delle news "A.Fa.S. Informa" sia presso le sedi (vetrine, supporti audiovisivi e materiale cartaceo distribuito sui banconi delle farmacie) che attraverso web (sito internet, Facebook, Instagram, Youtube). Organizza inoltre conferenze e partecipa ad iniziative e convegni in sinergia con l'Azienda Usl, l'Azienda Ospedaliera, l'Università, i servizi sociali del Comune, le Associazioni di Volontariato, il sindacato e quanti altri sono interessati nel territorio alla prevenzione. Nel corso del 2022, sono ricominciati alcuni incontri in presenza, che la pandemia aveva precedentemente impedito. In particolare, è stata organizzata la campagna informativa "Ottobre Rosa", incentrata sul tumore al seno, che ha visto la Cittadinanza di Perugia e dei Comuni in cui insistono le farmacie A.Fa.S. partecipare attivamente a una serie di conferenze tenute dal Prof. Luciano Carli, senologo dell'A.O. di Città di Castello. Nel mese di marzo 2023, è stato organizzato un incontro sui Disturbi del Comportamento Alimentare che ha coinvolto, oltre ai professionisti del settore, numerosi ragazzi delle scuole secondarie di secondo grado.

INCONTRIAMOCI IN FARMACIA: CONOSCERE PER PREVENIRE

Con tale iniziativa si vogliono informare i cittadini su argomenti di educazione alla salute e al benessere approfittando delle qualità professionali e della preparazione dei nostri operatori e di esperti specializzati su vari argomenti di volta in volta individuati.

Tale iniziativa, caratterizzata anche dall'intermezzo di un piccolo buffet, ha, per ogni sede, cadenza periodica e serve, oltre che a dare risposte esaurienti ed esaustive ai cittadini, a favorire la familiarità fra operatori e cittadini stessi. Anche questo genere di incontri non si sono potuti svolgere nel corso del 2021 e del 2022 causa le norme di impedimento della diffusione del virus covid-19, ma sono in programma a partire dal 2023.

FARMACIA NEL TERRITORIO

Si tratta di iniziative di cui l'Azienda si fa carico con i suoi operatori al di fuori delle sedi, nel territorio del Comune di Perugia, allo scopo di informare, prevenire, rispondere ai bisogni di salute e benessere dei cittadini; esse riguardano:

CAMPAGNE DI INFORMAZIONE ED INIZIATIVE DI PREVENZIONE E SCREENING

Organizzate in collaborazione con Associazioni di Volontariato e Strutture Sanitarie pubbliche, allestendo stand e corner in occasione di fiere, sagre e manifestazioni pubbliche.

Di grande importanza è lo screening di prevenzione cardiovascolare promosso dalla Regione Umbria, cosiddetto "IV Screening", attivato, in una prima fase sperimentale, a dicembre 2019.

Le malattie cardiovascolari rappresentano la prima causa di morte nel mondo occidentale e hanno anche un notevole impatto in termini di disabilità.

I fattori di rischio modificabili per le malattie cardiovascolari (ipertensione arteriosa, ipercolesterolemia, diabete, fumo di tabacco, sovrappeso/obesità, sedentarietà, dieta) interagiscono fra loro e quando coesistono la loro azione diventa moltiplicativa o sinergica nel determinare il rischio di malattia.

Obiettivo dello screening è quello di contribuire al contrasto della patologia cardiovascolare e alla riduzione della mortalità per eventi cardiovascolari attraverso il cambiamento degli stili di vita e l'individuazione e il trattamento di soggetti ipertesi, iperglicemici e ipercolesterolemici che non sono consapevoli della loro situazione a rischio.

La popolazione bersaglio dello screening è rappresentata dai cittadini residenti in Umbria con un'età compresa tra i 45 e 59 anni.

Le fasi del percorso prevedono l'individuazione da parte delle Farmacie della popolazione eleggibile, ovvero la popolazione bersaglio meno gli esclusi dall'invito per particolari condizioni di salute già note ai MMG: essa è stimata intorno al 15% della popolazione. Poi c'è la chiamata attiva di detta popolazione (circa 170.000 in 3 anni) da parte del Centro Screening tramite lettera di invito. Acquisizione, da parte di personale appositamente individuato e formato (Farmacisti), dei seguenti dati: colesterolo totale, glicemia, pressione sistolica/diastolica, peso, altezza, abitudine al fumo, attività fisica. Inserimento dei dati nel gestionale regionale Demetra, intervento di counselling breve per la correzione degli stili di vita e orientamento riguardo alle proposte strutturate di contrasto ai fattori di rischio comportamentali. Anche questo screening è stato interrotto per tutto il 2021.

LA FARMACIA DI COMUNITA'

Il 17 ottobre 2019 è stato sancito l'accordo Stato-Regioni sulle "Linee di indirizzo per la sperimentazione dei nuovi servizi nella farmacia di Comunità". La previsione per le Farmacie di fornire nuovi servizi in ambito sanitario ai cittadini nasce con la Legge n. 69/2009, recante disposizioni per lo sviluppo economico in differenti settori strategici per l'economia e il commercio. All'interno di questa legge, precisamente all'art. 11, è stata definita la normativa di previsione di un nuovo modello di Farmacia dei Servizi. Ma solo con l'emanazione del d.lvo 153/2009, il Governo ha definito i "nuovi compiti e funzioni assistenziali delle Farmacie". Per quanto riguarda i servizi da avviare nelle farmacie, secondo le Linee guida, si potrà attingere soltanto in un menù predefinito che comprende riconciliazione della terapia farmacologica e monitoraggio dell'aderenza alla terapia (servizi cognitivi), gestione del Fascicolo Sanitario Elettronico (servizi al front office), telemedicina (holter pressorio e cardiaco, elettrocardiogramma, auto spirometria) e screening del tumore al colon retto.

L'art. 1, commi da 403 a 406, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, prevede l'avvio in nove regioni, per il triennio 2018-2020, di una sperimentazione per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali previste dall'art. 1 del citato d.lvo 153/09, erogate dalle farmacie con oneri a carico del SSN, autorizzando la spesa di 6 milioni di euro per l'anno 2018, di 12 milioni di euro per l'anno 2019 e di 18 milioni di euro per l'anno 2020.

Con decreto del Ministero della salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, del 17 maggio 2018 sono individuate nuove regioni interessate per la sperimentazione, di cui tre per l'anno 2018 (Piemonte, Lazio, Puglia), ulteriori tre per l'anno 2019 (Lombardia, Emilia Romagna e Sicilia), e ulteriori tre per l'anno 2020 (Veneto, Umbria e Campania).

Alcune farmacie della regione Umbria, ossia quelle che hanno i requisiti minimi di standard di qualità al loro interno, potranno partire con questa fase sperimentale.

Al momento sono stati definiti i criteri generali e si sta ragionando sulla remunerazione.

CONFERENZE DI EDUCAZIONE ALLA SALUTE PRESSO LE SCUOLE MEDIE DEL TERRITORIO

Nell'ambito della realizzazione di un percorso di educazione alla salute richiesto dai Dirigenti Scolastici e Rappresentanti di alcune Scuole Medie inferiori e superiori del Territorio, anche in collaborazione con i Servizi Sanitari Territoriali della USL, l'Azienda, tramite i propri Farmacisti, si fa carico di alcuni incontri con alunni e docenti delle classi 4' e 5' elementari e 1', 2', 3' Medie su un "pacchetto didattico" scelto in base alle necessità ed articolato con gli altri operatori, e, con alunni delle scuole superiori sul tema della prevenzione delle malattie a trasmissione sessuale.

Finalità generali: la salute come riferimento concettuale e come valore significativo nello sviluppo dell'individuo

Obiettivi: favorire i processi di responsabilizzazione ed organizzazione delle risposte ai bisogni fisici, psicologici e sociali nell'età evolutiva; ampliamento delle conoscenze e promozione delle consapevolezze su alcune esigenze proprie della pre-adolescenza.

Contenuti: Informazioni, reazioni emotive, atteggiamenti e condotte verso "il corpo che cambia".

Nel corso del 2023, l'educazione alla salute nelle scuole ha visto l'organizzazione in più sessioni di un corso sulla distruzione delle vie aeree, di adulti e bambini, che ha attirato molta attenzione soprattutto tra i docenti e che l'azienda ha attirato molta attenzione soprattutto tra i docenti e che l'azienda ha intenzione di replicare.

PERCORSO DI COMUNICAZIONE

Nel rispetto degli obblighi assunti nei confronti dei cittadini con la "Carta dei Servizi", l'Azienda si impegna a realizzare un percorso di "comunicazione" che serve per comunicare all'utente chi è, che cosa fa e come lo vuol fare, per mettersi a disposizione dell'utente e nel contempo verificare se i servizi prestati siano rispondenti ai suoi bisogni e se la qualità e l'efficacia siano adeguati agli standard stabiliti, articolato in vari momenti.

- Comunicazione attraverso le Sedi a mezzo di ausili audiovisivi e con la realizzazione di vetrine dedicate in grado di dare messaggi facili e comprensibili.
- Comunicazione a mezzo stampa attraverso giornali locali o riviste.
- Comunicazione attraverso pubblicazioni specifiche (pieghevoli) da distribuire in varia maniera.
- Comunicazione attraverso la presenza a manifestazioni nel territorio.
- Realizzazione periodica di indagini di Customer Satisfaction rivolte sia al proprio bacino di utenza che all'intera cittadinanza anche coinvolgendo le associazioni dei consumatori.

4.5 Linea programmatica “modelli organizzativi e gestionali ed i programmi per l'acquisizione e la valorizzazione delle risorse umane”

L'azienda non rientra nella tipologia indicata per questa linea programmatica.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024

GESTIONE PROPRIA
CONTO ECONOMICO DM 26/04/1995

	PREVISIONALE
VOCE	2024
Valore produzione (+)	21.836.351
Ricavi vendite e prestazioni	21.796.511
Variazioni rimanenze prodotti	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	39.840
Costi della produzione	21.127.016
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.134.889
Servizi	1.042.473
Godimento beni terzi	1.386.032
Spese per il personale (-)	4.851.872
Salari e stipendi	3.417.532
Oneri sociali	1.144.840
Trattamento fine rapporto	279.970
Trattamento quiescenza	-
Altri costi personale	9.530
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	244.303
Ammortamenti e svalutazioni	244.303
Accantonamenti per rischi	-
Altri accantonamenti	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	-
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	467.447
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	709.335
Proventi e oneri finanziari (+/-)	10.504
Altri proventi finanziari	10.504
Interessi ed altri oneri finanziari	-
Proventi e oneri straordinari (+/-)	(12.000)
Proventi straordinari	36.000
Oneri straordinari	(48.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	707.839
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	187.839
Utile (perdita) d'esercizio (=)	520.000

ANALISI DELLO SCOSTAMENTO DELLA PREVISIONE ANNUALE 2024 CON CONSUNTIVO AL 31/12/2022 E PROIEZIONE AL 31/12/2023
CONTO ECONOMICO DM 26/04/1995

	DATI CONSUNTIVI	PROIEZIONE	PREVISIONALE	SCOSTAMENTO
VOCE	2022	31.12.2023	2024	PROIEZIONE 2023 VS 2024
Valore produzione (+)	20.976.814	21.403.762	21.836.351	432.589
Ricavi vendite e prestazioni	20.895.767	21.386.108	21.796.511	410.403
Variazioni rimanenze prodotti	-	-	-	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	81.047	17.654	39.840	22.186
Costi della produzione	20.312.703	20.636.634	21.127.016	490.382
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	12.074.036	13.129.166	13.134.889	5.723
Servizi	1.266.937	1.141.584	1.042.473	(99.111)
Godimento beni terzi	1.363.972	1.365.936	1.386.032	20.096
Spese per il personale (-)	4.514.506	4.598.182	4.851.872	253.690
Salari e stipendi	3.138.263	3.147.498	3.417.532	270.034
Oneri sociali	1.106.044	1.212.676	1.144.840	(67.836)
Trattamento fine rapporto	260.996	229.502	279.970	50.468
Trattamento quiescenza	-	-	-	-
Altri costi personale	9.203	8.506	9.530	1.024
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	560.780	233.888	244.303	10.415
Ammortamenti e svalutazioni	337.160	233.888	244.303	10.415
Accantonamenti per rischi	223.620	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	155.861	(250.000)	-	250.000
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	411.713	417.878	467.447	49.569
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	664.111	767.128	709.335	(57.793)
Proventi e oneri finanziari (+/-)	363	10.094	10.504	410
Altri proventi finanziari	418	10.246	10.504	258
Interessi ed altri oneri finanziari	(55)	(152)	-	152
Proventi e oneri straordinari (+/-)	180.099	(63.654)	(12.000)	51.654
Proventi straordinari	659.420	82.336	36.000	(46.336)
Oneri straordinari	(479.321)	(145.990)	(48.000)	97.990
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	844.573	713.568	707.839	(5.729)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	405.908	200.000	187.839	(12.161)
Utile (perdita) d'esercizio (=)	438.665	513.568	520.000	6.432

La previsione del 2024 è stata fatta sulla base dei corrispondenti importi risultanti dal bilancio redatto al 30/06/2023 e annualizzato al 31/12/2023. Nel prospetto di cui sopra si riportano per praticità i saldi della proiezione al 31/12/2023. Il risultato di esercizio previsto per il 2024, pari ad € 520.000 al netto delle imposte, è essenzialmente invariato rispetto alla proiezione al 31/12/2023, e ciò per una motivazione di natura prudenziale sul fatturato.

I ricavi di esercizio, infatti, previsti per € 21.796.511 sono stati stimati ipotizzando un incremento stimato del 2,5% rispetto alla proiezione al 31/12/2023, pari ad € 21.386.108.

Il costo per Merci è stato stimato per € 13.134.889 ed invariato rispetto al periodo precedente, previsto per € 13.129.166, nell'ottica di una riduzione del costo del venduto che rende non proporzionale incremento dei ricavi con incremento del costo stesso. Nell'analisi la variazione delle rimanenze di merci è considerata per praticità insieme al costo delle merci.

La voce dei costi per Servizi accoglie i costi per utenze, manutenzioni, consulenze, pubblicità e spese amministrative, oltre alle spese per commissioni bancarie. Con l'obiettivo di una progressiva riduzione della voce in esame, già presente tra il 2022 e la proiezione al 31/12/2023, si prevede un ulteriore riduzione nel 2024 (di € 99.111) in particolar modo nel

costo delle consulenze e nelle commissioni bancarie (POS e non) che si auspicano in riduzione a seguito della rinegoziazione con gli Istituti Bancari.

La voce dei costi per godimento beni di terzi accoglie sia i costi per locazioni immobili, che sostanzialmente sono invariati di anno in anno, sia il costo per l'affitto del ramo di azienda verso il Comune di Perugia.

Di seguito un riepilogo della specifica voce con la sua previsione.

	2024	2025	2026
Canone affitto ramo d'azienda	949.681	973.423	997.759

La variazione ipotizzata per il 2024 è essenzialmente conseguenza della rivalutazione ISTAT proprio su questo importo, che essendo consistente crea delle differenze da anno in anno, stimata al 2.5%. La percentuale risulta essere inferiore rispetto a quella attualmente in essere (si attesta intorno al 5%) con l'auspicio di una sua graduale riduzione progressiva nel corso del tempo.

L'andamento del costo del personale risente da un lato del rinnovo del CCNL che comporta ancora nel 2024 un aumento del costo stesso, delle nuove assunzioni previste, oltre a quelle stagionali.

L'incidenza del costo del personale sul valore della produzione si attesta al 22.2%, in linea con quanto previsto dal DUP 2023-2025.

Gli ammortamenti riflettono, oltre alla normale quota di ammortamento annua che potrebbe essere inferiore allo scorso anno per effetto di cespiti interamente ammortizzati, il valore dei nuovi investimenti indicati nel Piano Programma.

Le variazioni delle rimanenze merci, come indicato precedentemente, è stato indicato in relazione ai dati consuntivi, mentre per la previsione, vista la difficoltà nel prevedere le scorte nello specifico, è stato considerato direttamente insieme al costo per l'acquisto di merci.

Gli oneri diversi di gestione accolgono gli oneri tributari e i costi delle trattenute che la ASL effettua mensilmente. La variazione prevista per il 2024 (pari ad € 49.569) risente della stima dell'incremento dei volumi delle notule ASL stesse.

Gli oneri e proventi straordinari, anche se l'obiettivo è quello di non averli, sono stati comunque stimati tenendo conto della media degli esercizi precedenti: ci sono alcuni costi e alcuni ricavi che non è possibile stimare durante l'esercizio solare e che vengono addebitati/accreditati solamente in un periodo successivo. Nella previsione, tuttavia, si auspica una loro progressiva riduzione nell'ottica di cercare di contabilizzare nell'esercizio quanto più possibile.

Nel corso del 2023 l'Azienda è riuscita a rinegoziare le condizioni con uno dei 2 Istituti Bancari con i quali opera, che vedono il riconoscimento degli interessi attivi; seppure la percentuale riconosciuta sia essenzialmente bassa, visti i volumi di liquidità ciò dà luogo a proventi finanziari che si attestano intorno ad € 10.000 annui.

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE
PER GLI ESERCIZI 2024 – 2025 – 2026**

GESTIONE PROPRIA

CONTO ECONOMICO DM 26/04/1995

	PREVISIONALE	PREVISIONALE	PREVISIONALE
VOCE	2024	2025	2026
Valore produzione (+)	21.836.351	22.297.320	22.764.447
Ricavi vendite e prestazioni	21.796.511	22.262.320	22.729.447
Variazioni rimanenze prodotti	-	-	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	39.840	35.000	35.000
Costi della produzione	21.127.016	21.560.189	21.952.249
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.134.889	13.424.493	13.705.781
Servizi	1.042.473	1.078.986	1.121.760
Godimento beni terzi	1.386.032	1.396.646	1.405.989
Spese per il personale (-)	4.851.872	4.902.840	4.925.830
Salari e stipendi	3.417.532	3.431.988	3.448.081
Oneri sociali	1.144.840	1.274.738	1.280.716
Trattamento fine rapporto	279.970	186.308	187.182
Trattamento quiescenza	-	-	-
Altri costi personale	9.530	9.806	9.851
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	244.303	280.578	306.900
Ammortamenti e svalutazioni	244.303	280.578	306.900
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	-	-	-
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	467.447	476.646	485.989
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	709.335	737.131	812.198
Proventi e oneri finanziari (+/-)	10.504	10.765	11.034
Altri proventi finanziari	10.504	10.765	11.034
Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
Proventi e oneri straordinari (+/-)	(12.000)	(15.000)	(15.000)
Proventi straordinari	36.000	35.000	35.000
Oneri straordinari	(48.000)	(50.000)	(50.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	707.839	732.896	808.232
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	187.839	196.496	221.085
Utile (perdita) d'esercizio (=)	520.000	536.400	587.147

Il risultato ante imposte, in virtù di un'attenta politica di contenimento dei costi e di un incremento costante dei ricavi, risulta:

- Anno 2024 utile ante imposte pari a € 707.839 ovvero +3,24% in relazione ai ricavi.
- Anno 2025 utile ante imposte pari a € 732.896 ovvero +3,28% in relazione ai ricavi.
- Anno 2026 utile ante imposte pari a € 808.232 ovvero +3,54% in relazione ai ricavi.

ANALISI DELLO SCOSTAMENTO DEL PIANO PLURIENNALE 2024-2026 CON PIANO PLURIENNALE PRECEDENTE

CONTO ECONOMICO DM 26/04/1995 - GESTIONE PROPRIA

VOCE	PIANO PROGRAMMA 2023-2025			PIANO PROGRAMMA 2024-2026			SCOSTAMENTI	
	2023	2024	2025	2024	2025	2026	2024	2025
Valore produzione (+)	20.183.671	20.681.428	21.105.187	21.836.351	22.297.320	22.764.447	1.154.923	1.192.133
Ricavi vendite e prestazioni	20.148.043	20.646.428	21.070.187	21.796.511	22.262.320	22.729.447	1.150.083	1.192.133
Variazioni rimanenze prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	35.628	35.000	35.000	39.840	35.000	35.000	4.840	-
Costi della produzione	19.919.598	20.375.094	20.687.753	21.127.016	21.560.189	21.952.249	751.922	872.436
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	12.136.132	12.385.682	12.638.779	13.134.889	13.424.493	13.705.781	749.207	785.714
Servizi	1.007.074	1.195.747	1.289.544	1.042.473	1.078.986	1.121.760	(153.274)	(190.558)
Godimento beni terzi	1.338.778	1.373.755	1.350.133	1.386.032	1.396.646	1.405.989	12.277	46.513
Spese per il personale (-)	4.680.101	4.679.041	4.679.952	4.851.872	4.902.840	4.925.830	172.831	222.888
Salari e stipendi	3.276.071	3.275.329	3.275.967	3.417.532	3.431.988	3.448.081	142.203	156.021
Oneri sociali	1.146.625	1.146.365	1.146.588	1.144.840	1.274.738	1.280.716	(1.525)	128.150
Trattamento fine rapporto	252.725	252.668	252.717	279.970	186.308	187.182	27.302	(66.409)
Trattamento quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri costi personale	4.680	4.679	4.680	9.530	9.806	9.851	4.851	5.126
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	327.240	327.240	327.240	244.303	280.578	306.900	(82.937)	(46.662)
Ammortamenti e svalutazioni	327.240	327.240	327.240	244.303	280.578	306.900	(82.937)	(46.662)
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	430.273	413.629	422.105	467.447	476.646	485.989	53.818	54.541
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	264.073	306.334	417.434	709.335	737.131	812.198	403.001	319.697
Proventi e oneri finanziari (+/-)	136	142	142	10.504	10.765	11.034	10.362	10.623
Altri proventi finanziari	136	142	142	10.504	10.765	11.034	10.362	10.623
Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari (+/-)	(65.000)	-	-	(12.000)	(15.000)	(15.000)	(12.000)	(15.000)
Proventi straordinari	80.000	40.000	40.000	36.000	35.000	35.000	(4.000)	(5.000)
Oneri straordinari	(145.000)	(40.000)	(40.000)	(48.000)	(50.000)	(50.000)	(8.000)	(10.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	199.209	306.476	417.576	707.839	732.896	808.232	401.363	315.320
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	128.490	130.984	133.505	187.839	196.496	221.085	56.855	62.991
Utile (perdita) d'esercizio (=)	70.719	175.492	284.071	520.000	536.400	587.147	344.508	252.329

La previsione per gli anni 2024 e 2025 oggetto del precedente Piano Programma 2023-2025 è stata aggiornata per quelle voci che, analizzando l'andamento del 2023, hanno presentato un risultato diverso rispetto a quello stimato precedentemente.

Di seguito si analizzano i principali scostamenti.

In primo luogo, troviamo una variazione consistente nei *ricavi*. La situazione in cui si trovava l'Azienda nel corso della redazione del Piano Programma precedente era sostanzialmente diversa a causa della pandemia che non faceva intravedere la realizzazione di un fatturato consistente (calo dei tamponi, calo dei servizi passati in DPC etc).

Tuttavia, analizzando il consuntivo 2023 al 30/06 si evince che i dati sono fortunatamente in controtendenza: i clienti si sono evidentemente fidelizzati alle farmacie, e le attività pubblicitarie e di marketing producono finalmente dei risultati positivi. Importante è anche l'ampliamento delle referenze (extra farmaco) gestite dalle Farmacie, soprattutto nella cosmesi, andando sempre più incontro alle esigenze del mercato. Per tale motivo tali stime sono state riviste al rialzo anche se, come visto nell'analisi del previsionale annuale, sono in linea con il dato previsto al 31/12/2023.

Conseguentemente anche il *costo per acquisto merci* è stato rivisto, presentando un differenziale di € 749.207 nel 2024 e di € 785.714 per il 2025. Esso è incidente per il 60% sui ricavi delle vendite, stimato un incremento tra il 2024-2025-2026 della stessa percentuale prevista per il fatturato (2,5%).

Anche la stima del *costo per Servizi* è stata rivista al ribasso rispetto al precedente Piano Programma: il dato previsto per il 2023 mostra una riduzione rispetto al previsionale 2023, anche alla luce della politica del risparmio adottata nel tempo che inizia a mostrare i risultati, come ad esempio la riduzione dei costi per utenze, con il cambio operatore per l'energia elettrica.

Si prevede, inoltre, un decremento anche degli incarichi di affidamento delle consulenze che, nel rispetto degli obiettivi per il triennio 2023-2025 previsti dal Comune di Perugia con delibera n. 85 del 30/09/2022, avvengono soltanto in casi eccezionali e in mancanza di professionalità interne in grado di garantire la prestazione dei servizi.

Significativa è stata anche la riduzione delle spese sostenute per la prevenzione del Covid-21 (basti pensare alla sanificazione dei locali Afas), stimate nel Piano precedente ma che a fine 2023 si vedono non più necessarie.

Per il 2025 e 2026 è stato comunque stimato un incremento prudenziale del 2,5% rispetto all'esercizio precedente, anche se come già detto è obiettivo costante dell'Azienda il suo contenimento.

La variazione che interviene nel costo per godimento beni di terzi è principalmente legata all'aggiornamento della rivalutazione ISTAT (prevista per il 2,5%) del canone di affitto del ramo d'azienda verso il Comune di Perugia da anno in anno.

La stima delle spese per il personale è stata aggiornata alla situazione attuale; tiene conto oltre al piano delle nuove assunzioni previsto nel Piano Programma, anche l'incremento del CCNL indicato in precedenza.

Tra gli obiettivi specifici previsti dal DUP 2023-2025 vi è anche il mantenimento del costo del personale inferiore al 22% del valore della produzione.

Di seguito si riepilogano le stime che rispettano gli obiettivi previsti.

Dati in Euro	CONSUNTIVO 2022	PROIEZIONE 2023	2024	2025	2026
Valore della produzione	21.636.234	21.403.762	25.345.922	25.979.570	26.629.060
Costo del personale	4.514.506	4.598.182	5.645.331	5.720.104	5.767.613
INCIDENZA %	20,87%	21,48%	22,27%	22,02%	21,66%

Anche la quota di ammortamento è stata rivista: a partire dall'attuale Piano Programma in analisi si è riusciti a stimare la quota esatta di ammortamento annua che tiene conto anche dei cespiti che hanno terminato la loro vita utile; nel corso degli anni 2023-2024 infatti ci sono importi consistenti di cespiti il cui ammortamento è terminato, che hanno come conseguenza la riduzione da un anno all'altro dell'ammontare annuo della quota a conto economico (per questo c'è una differenza consistente tra la previsione 2023 e quella 2024) la stima tiene conto anche della stima dell'ammortamento degli investimenti indicati nel Piano Programma.

Gli oneri diversi di gestione accolgono principalmente i costi sostenuti per i tributi dell'esercizio e i costi addebitati dalla ASL con le notule mensili. La variazione rispetto al Piano precedente è legata essenzialmente alla stima in aumento dei volumi dei servizi ASL, che comportano un incremento di ricavi ma anche dei costi.

Nel corso del 2023, relativamente alla parte finanziaria, l'Azienda è riuscita ad ottenere delle condizioni bancarie migliorative: vengono riconosciuti da parte di un Istituto bancario gli interessi attivi sulla liquidità presente sul c/c, stimati a circa € 10 mila annui.

Per quanto riguarda i proventi ed oneri straordinari, anche se obiettivo aziendale è il loro azzeramento, prudenzialmente considerando anche la media degli ultimi anni si è deciso di prevederne un importo, sia per i saldi positivi che negativi.

Le imposte di esercizio sono state calcolate in base alla aliquota media calcolata per l'anno 2022, al fine di tenere in considerazione le riprese fiscali da effettuare rendendo così il calcolo più vicino al consuntivo.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE PER GLI ESERCIZI 2024 – 2025 – 2026

GESTIONE COMPLESSIVA

CONTO ECONOMICO DM 26/04/1995 - GESTIONE COMPLESSIVA

	CONSUNTIVO AL 31/12/2022	previsione	PREVISIONALE	PREVISIONALE	PREVISIONALE
VOCE	2022	31.12.2023	2024	2025	2026
Valore produzione (+)	24.461.258	24.683.500	25.300.922	25.944.570	26.604.060
Ricavi vendite e prestazioni	24.432.348	24.665.700	25.260.922	25.904.570	26.564.060
Variazioni rimanenze prodotti	-	-	-	-	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	28.910	17.800	40.000	40.000	40.000
Costi della produzione	23.500.527	23.560.169	24.547.077	25.126.885	25.681.864
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.095.157	15.301.776	15.254.609	15.647.474	16.049.911
Servizi	1.400.519	1.311.352	1.409.883	1.447.232	1.488.618
Godimento beni terzi	1.422.272	1.425.864	1.446.032	1.471.905	1.496.241
Spese per il personale (-)	5.287.072	5.338.585	5.645.332	5.720.105	5.767.613
Salari e stipendi	3.719.770	3.756.013	3.971.827	4.024.434	4.057.859
Oneri sociali	1.265.395	1.277.724	1.351.140	1.369.036	1.380.407
Trattamento fine rapporto	291.287	294.125	311.025	315.145	317.762
Trattamento quiescenza	-	-	-	-	-
Altri costi personale	10.620	10.723	11.340	11.490	11.585
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	560.780	233.888	244.303	280.578	306.900
Ammortamenti e svalutazioni	337.160	233.888	244.303	280.578	306.900
Accantonamenti per rischi	223.620	-	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	222.931	(560.694)	-	-	-
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	511.796	509.398	546.918	559.591	572.581
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	960.731	1.123.331	753.845	817.685	922.196
Proventi e oneri finanziari (+/-)	363	10.170	10.504	10.765	11.034
Altri proventi finanziari	418	10.246	10.504	10.765	11.034
Interessi ed altri oneri finanziari	(55)	(76)	-	-	-
Proventi e oneri straordinari (+/-)	225.061	(28.976)	(15.000)	(15.000)	(15.000)
Proventi straordinari	732.072	44.247	45.000	35.000	25.000
Oneri straordinari	(507.011)	(73.223)	(60.000)	(50.000)	(40.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.186.155	1.104.525	749.349	813.450	918.230
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	556.643	568.899	235.738	255.903	288.866
Utile (perdita) d'esercizio (=)	629.512	535.626	513.611	557.547	629.364

Il risultato ante imposte, in virtù di un'attenta politica di contenimento dei costi e di un incremento costante dei ricavi, risulta:

- Anno 2024 utile ante imposte pari a € 749.349 ovvero +2,96% in relazione ai ricavi.
- Anno 2025 utile ante imposte pari a € 813.450 ovvero +3,13% in relazione ai ricavi.
- Anno 2026 utile ante imposte pari a € 918.230 ovvero +3,45% in relazione ai ricavi.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024
FARMACIA nr. 10 di SAN FELICIANO
IN GESTIONE PER CONTO DEL COMUNE DI MAGIONE
CONTO ECONOMICO DM 26/04/1995

	PREVISIONALE
VOCE	2024
Valore produzione (+)	758.260
Ricavi vendite e prestazioni	758.260
Variazioni rimanenze prodotti	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	-
Costi della produzione	820.707
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	455.643
Servizi	94.709
Godimento beni terzi	22.000
Spese per il personale (-)	223.130
Salari e stipendi	148.046
Oneri sociali	47.371
Trattamento fine rapporto	9.052
Trattamento quiescenza	-
Altri costi personale	18.661
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	-
Ammortamenti e svalutazioni	-
Accantonamenti per rischi	-
Altri accantonamenti	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	-
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	25.225
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(62.447)
Proventi e oneri finanziari (+/-)	-
Altri proventi finanziari	-
Interessi ed altri oneri finanziari	-
Proventi e oneri straordinari (+/-)	(1.000)
Proventi straordinari	3.000
Oneri straordinari	(4.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(63.447)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	14.881
Utile (perdita) d'esercizio (=)	(78.328)

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024

FARMACIA nr. 11 di TODI

IN GESTIONE PER CONTO DEL COMUNE DI TODI

CONTO ECONOMICO DM 26/04/1995

	PREVISIONALE
VOCE	2024
Valore produzione (+)	1.060.223
Ricavi vendite e prestazioni	1.060.123
Variazioni rimanenze prodotti	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	100
Costi della produzione	1.029.307
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	633.934
Servizi	103.083
Godimento beni terzi	10.000
Spese per il personale (-)	261.026
Salari e stipendi	171.541
Oneri sociali	54.139
Trattamento fine rapporto	10.294
Trattamento quiescenza	-
Altri costi personale	25.052
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	-
Ammortamenti e svalutazioni	-
Accantonamenti per rischi	-
Altri accantonamenti	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	-
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	21.264
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	30.916
Proventi e oneri finanziari (+/-)	-
Altri proventi finanziari	-
Interessi ed altri oneri finanziari	-
Proventi e oneri straordinari (+/-)	(1.000)
Proventi straordinari	3.000
Oneri straordinari	(4.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	29.916
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	9.411
Utile (perdita) d'esercizio (=)	20.505

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024
FARMACIA nr. 14 di CITTA' DELLA PIEVE
IN GESTIONE PER CONTO DEL COMUNE DI CITTA' DELLA PIEVE

	PREVISIONALE
VOCE	2024
Valore produzione (+)	1.646.088
Ricavi vendite e prestazioni	1.646.028
Variazioni rimanenze prodotti	-
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi (componente caratteristica)	60
Costi della produzione	1.570.047
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.030.143
Servizi	169.618
Godimento beni terzi	28.000
Spese per il personale (-)	309.304
Salari e stipendi	193.674
Oneri sociali	61.907
Trattamento fine rapporto	11.709
Trattamento quiescenza	-
Altri costi personale	42.014
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (-)	-
Ammortamenti e svalutazioni	-
Accantonamenti per rischi	-
Altri accantonamenti	-
Variazioni rimanenze mat. prime, merci, ecc.	-
Oneri diversi di gestione (componente caratteristica)	32.982
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	76.041
Proventi e oneri finanziari (+/-)	-
Altri proventi finanziari	-
Interessi ed altri oneri finanziari	-
Proventi e oneri straordinari (+/-)	(1.000)
Proventi straordinari	3.000
Oneri straordinari	(4.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	75.041
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff. e ant.(-)	23.607
Utile (perdita) d'esercizio (=)	51.434

