



Trasmessa a mezzo PEC

Spett.le AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia
afas@pec.it

Oggetto: Piano-Programma 2023-2025 – Bilancio Pluriennale e Bilancio di Previsione 2023 – richieste ed integrazioni documentali.

Con riferimento ai documenti della programmazione 2023-2025 adottati da AFAS e trasmessi con prot. 2022/0239 ed al fine di istruire la proposta di deliberazione di competenza consiliare, trattandosi di atto fondamentale ai sensi dell'art. 114 del TUEL, si rappresenta quanto segue:

- La normativa di riferimento per la definizione dei documenti in questione non è cambiata e pertanto devono essere osservate le disposizioni del TUEL, del d.P.R. n. 902/1986, del D.M. 26/04/1995 (schemi di bilancio), dello Statuto e dei Regolamenti aziendali;
- Dall'esame del sintetico Bilancio pluriennale 2023-2025 (che deve essere coerente con il Piano-Programma) e dal confronto con il Bilancio pluriennale 2022-2024, con particolare riguardo agli anni in comune 2023 e 2024, emergono consistenti scostamenti previsionali di alcune voci quali ad esempio:

a) RICA VI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO

VOCI DI RICAVO	PREVISIONI PIANO PROGRAMMA 2022-2024	PREVISIONI PIANO PROGRAMMA 2023-2025	scostamenti previsionali
RICA VI da prestazioni servizi per anno 2023	20.551.001,00	20.263.671,00	-287.330,00
RICA VI da prestazioni servizi per anno 2024	21.574.844,00	20.681.428,00	-893.416,00

in relazione alle quali si chiede di fornire i necessari chiarimenti.



Comune di Perugia

Area Risorse

b) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO ED ONERI DIVERSI

VOCI DI SPESA	PREVISIONI PIANO PROGRAMMA 2022-2024	PREVISIONI PIANO PROGRAMMA 2023-2025	scostamenti previsionali
SPESE prestaz servizi ed oneri diversi di gestione per anno 2023	561.508,00	1.548.571,00	987.063,00
SPESE prestaz servizi ed oneri diversi di gestione per anno 2024	635.982,00	1.597.523,00	961.541,00

Nel Piano Programma 2022-2024 la previsione di minori spese per prestazioni di servizio e oneri diversi veniva motivata per effetto di un minor ricorso alle consulenze esterne di natura amministrativa e di una maggiore ottimizzazione dei costi.

Si chiede di chiarire e dettagliare l'incremento di tali voci di spesa nel Piano Programma 2023-2025, anche tenuto conto degli obiettivi previsti per codesta Società nel DUP 2023-2025 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 85 del 30.09.2022 e contenuti nella nota comunale prot. 2022/0249191 del 28/10/2022 in merito al contenimento delle spese di funzionamento e degli equilibri economico finanziari.

Si chiede inoltre di analizzare ed esplicitare in modo più chiaro le voci che compongono i ricavi e i costi e per gli anni 2023 e 2024 e le cause di scostamento rispetto al precedente bilancio pluriennale 2022-2024.

c) SPESE PER IL PERSONALE

Nella documentazione riferita al Piano Programma 2023-2025 si fa cenno ai costi per i rinnovi contrattuali ed all'assunzione di n. 5 unità di personale a tempo indeterminato. Nonostante ciò risulta che le spese per il personale sono previste in riduzione rispetto al precedente Piano Programma, come risulta dalla tabella sotto riportata.

VOCI DI SPESA	PREVISIONI PIANO PROGRAMMA 2022-2024	PREVISIONI PIANO PROGRAMMA 2023-2025	scostamenti previsionali
SPESE PERSONALE per anno 2023	4.753.352,00	4.680.101,00	-73.251,00
SPESE PERSONALE per anno 2024	4.977.020,00	4.679.041,00	-297.979,00

d) AMMORTAMENTI: in presenza di un piano di investimenti nel Piano Programma 2023-2025, che comprende l'acquisto di nuovi arredi ed investimenti non sembra



Comune di Perugia

Area Risorse

coerente la previsione di ammortamenti costanti nel triennio e aventi tutti lo stesso valore pari ad € 327.240,00

- e) ONERI FINANZIARI: per gli anni 2024 e 2025 vengono indicati oneri finanziari in misura identica e pari ad € 88.224,00.

In relazione ad entrambe le voci si chiede di fornire elementi di chiarimento.

- Al Bilancio di previsione 2023 devono essere allegati i seguenti documenti (art. 40, comma 3 D.P.R. n. 902/1986) che non risultano presenti:

- a) dati riassuntivi del conto consuntivo dell'esercizio precedente nonché i dati disponibili e le proiezioni dell'esercizio in corso (i valori dei ricavi e dei costi devono quindi essere integrati almeno con i valori del consuntivo 2021 e proiezioni 2022);
- b) Tabella numerica del personale suddivisa per ciascuna categoria o livello d'inquadramento, con le variazioni previste nell'anno (sia in entrata che in uscita); è inoltre necessario indicare la consistenza numerica del personale in servizio al 31/12/2022 e la previsione delle assunzioni nel periodo di riferimento.
- c) illustrazione delle voci di ricavo e di costo del bilancio di previsione con indicazione e motivazione degli eventuali scostamenti sia con riferimento agli esercizi precedenti sia con riferimento agli esercizi futuri.

Inoltre, nella documentazione in oggetto è stato correttamente inserito il bilancio preventivo economico pluriennale 2023-2025 riferito anche alla gestione complessiva. Al fine di una migliore analisi dei dati si chiede di trasmettere i prospetti riclassificati della gestione complessiva anche con i dati registrati nel 2021 e con le previsioni 2022.

Si invita pertanto l'Azienda ad integrare la documentazione prodotta ed a fornire i chiarimenti richiesti **entro e non oltre 10 giorni dal ricevimento della presente.**

Per eventuali necessità è possibile contattare la Dott.ssa Simonetta Lumediluna (Tel. 075 5772333 – e-mail: s.lumediluna@comune.perugia.it).

Con i migliori saluti.

AREA RISORSE
IL DIRIGENTE
Dr. Mirco Rosi Bonci