

Trasmessa a mezzo PEC

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

Oggetto: obiettivi per il triennio 2025-2027

Con deliberazione n.108 del 23.12.2024 il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al DUP (Documento Unico di Programmazione) 2025-2027. In detto documento sono riportati gli obiettivi che il Consiglio Comunale ha stabilito di assegnare a codesta Azienda per il triennio 2025-2027.

Di seguito si riportano gli obiettivi assegnati:

Anni 2025-2027

1) Contenimento delle spese di funzionamento

- affidamento di incarichi di consulenza soltanto in casi eccezionali e soltanto in mancanza di professionalità interne in grado di garantire la prestazione dei servizi;

- contenimento della spesa per il personale come segue:

- a) il rapporto tra spese per il personale e il valore della produzione non dovrà subire incrementi salvo quelli derivanti dal rinnovo dei contratti collettivi nazionali: rispetto all'annualità 2023 per il 2025; rispetto all'annualità 2024 per il 2026; rispetto all'annualità 2025 per il 2027;

- b) l'incidenza degli oneri del contratto di secondo livello sul valore della produzione non dovrà subire incrementi rispetto all'annualità 2023 per il 2025; rispetto all'annualità 2024 per il 2026; rispetto all'annualità 2025 per il 2027.

- a) mantenimento, con riferimento a ciascuna farmacia, una media non superiore ai tre dipendenti/ora, tenuto conto dei dati consolidati e ferme restando le condizioni operative e le attività svolte nel 2023 con riferimento all'annualità 2025; nel 2024 con riferimento all'annualità 2026; nel 2025 con riferimento all'annualità 2027;

- b) mantenere un costo del personale inferiore al 22% del valore della produzione;

2) Equilibrio economico finanziario

L'azienda deve perseguire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario, attivando tutte le iniziative che possano ritenersi idonee al raggiungimento di tale finalità anche mediante:

- attuazione della normativa del codice dei contratti in materia di lavori, servizi e forniture.



3) Rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza

L'Azienda deve adeguarsi tempestivamente alle prescrizioni contenute nell'art.2 bis D. Lgs.33/2013.

L'Azienda dovrà trasmettere annualmente al Comune le risultanze delle indagini di customer satisfaction effettuate con riferimento al territorio del Comune di Perugia.

4) Agevolare l'attività di controllo del Comune

L'Azienda, al fine di consentire al Comune lo svolgimento dell'attività di indirizzo e controllo, anche mediante un approccio documentale conoscitivo, deve fornire il valore dei seguenti indicatori economici, finanziari e patrimoniali calcolati in diversi momenti temporali dell'annualità di riferimento.

A) INDICATORI DI STRUTTURA

- GRADO DI INDEBITAMENTO = capitale investito/capitale proprio
- INDICE DI COPERTURA SECCO DELLE IMMOBILIZZAZIONI = capitale proprio/immobilizzazioni nette
- INDICE DI COPERTURA RELATIVO DELLE IMMOBILIZZAZIONI = (capitale proprio + passività consolidate) /immobilizzazioni nette

B) INDICATORI DI LIQUIDITA'

- CURRENT RATIO (o quoziente di disponibilità) = attivo circolante/passività correnti;
- QUICK RATIO (o acid test o indice di liquidità) = (liquidità immediate + liquidità differite) /passività correnti

Gli indicatori di cui alle precedenti lett. A) e B) dovranno essere calcolati a preventivo, sulla base dei dati contenuti nel bilancio di previsione pluriennale dell'azienda, per poi procedere nel corso della gestione al loro aggiornamento periodico (a cadenza semestrale) e, infine, al definitivo conteggio da effettuare in sede di bilancio d'esercizio consuntivo.

C) INDICATORI ECONOMICI

- R.O.I. = reddito operativo /totale attività
- R.O.S. = reddito operativo /fatturato
- INCIDENZA ONERI FINANZIARI = oneri finanziari/fatturato
- TURNOVER = fatturato/totale attivo
- Tasso produttività del capitale = valore aggiunto/totale investimenti
- PRODUTTIVITA' DEL LAVORO = Valore aggiunto/numero medio dei dipendenti
- COSTO DEL LAVORO = Spese per il personale/numero medio dei dipendenti



Gli indicatori di cui alla precedente lett. C) dovranno essere rispettivamente compilati e calcolati a preventivo, sulla base dei dati contenuti nel bilancio di previsione pluriennale dell'azienda e, in via definitiva, in sede di bilancio d'esercizio consuntivo.

Gli indicatori dovranno essere messi in correlazione con gli obiettivi dell'Azienda che tengano conto della natura e della tipologia delle attività svolte.

I predetti dati, nelle more dell'elaborazione di una specifica procedura informatica, dovranno essere tempestivamente forniti dall'Azienda anche al Comune mediante un foglio di calcolo excel.

Il Dirigente

Dott. Mirco Rosi Bonci