

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL
PIANO PREVISIONALE 2026

	Descrizione	FORECAST 2026
	Ricavi lordi	4.226.000,00
	Trattenute su vendite al SSN	- 16.000,00
A	RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN	4.210.000,00
1	Rim. Iniziali	497.000,00
2	Acquisti - resi - rimborsi	2.382.000,00
3	- Rim. Finali	- 500.000,00
B	CONSUMO	2.379.000,00
C = A-B	I MARGINE	1.831.000,00
4	Manut e riparaz.	12.000,00
5	Spese di gestione	274.000,00
6	Costo direttore	186.000,00
7	Costo del personale	520.000,00
8	Spese amm.ve dirette	6.500,00
9	Oneri tributari diretti	-
10	Recupero affitti Casalbellotto	- 4.000,00
D	TOT. COSTI DIRETTI	994.500,00
E = C-D	MARG. DI CONTRIBUZIONE	836.500,00
11	Oneri access. su acquisti	190,00
12	Prestazioni di servizi	135.000,00
12a	Servizio contabile full-outsourcing	45.400,00
13	Impiegati amministrativi	-
14	Amm.to beni immateriali	16.000,00
15	Amm.to beni materiali	154.000,00
16	Accantonamenti vari	-
16b	Assicurazioni	10.850,00
17	Spese amm.ve sede	4.000,00
18	Costi sistema informatico	23.000,00
19	Spese di vendita	18.000,00
20	Oneri tributari	8.400,00
21	Godimento beni di terzi	50.000,00
22	Canone gestione farmacie	159.800,00
23	Altri oneri di gestione	10.000,00
24	Costi sanificazine DPI	-
F	TOT. COSTI INDIRETTI	634.640,00
G = E-F	RISULTATO OPERATIVO	201.860,00
H	Oneri/proventi finanziari	- 13.000,00
I = G+H	RISULTATO DI GESTIONE	188.860,00
L	Sopravv. Passive	- 1.300,00
M	Contributi in c.to esercizio	27.000,00
N	Sopravv. Attive	1.000,00
O	RISULTATO ANTE IMPOSTE	215.560,00
P	IRES/IRAP dell'esercizio	49.688,85
Q = O-P	RISULTATO D'ESERCIZIO	165.871,15
	RISULTATO D'ESERCIZIO al lordo del canone di gestione farmaceutico	287.319,15
	CASH FLOW	335.871,15
	EBIT	5%
	EBITDA	9%

2026	Fatturato	Magazzino	%
F1	1.580.000,00	220.000,00	14%
F2	1.300.000,00	175.000,00	13%
F3	1.100.000,00	105.000,00	10%
TOT	3.980.000,00	500.000,00	13%

MARGINALITA' COMMERCIALE
43,3%

COSTO PERSONALE - INCIDENZA SUL FATTURATO
706.000,00
16,7%

N. DIPENDENTI TOT. 2026	ENTRATE	USCITE	N. DIPENDENTI TOT. 2026
15,00	0,00	1,00	16,00

GESTIONE FARMACEUTICA		
PIANO PREVISIONALE 2026		
	Descrizione	FORECAST 2026
	Ricavi lordi	4.006.000,00
	Trattenute su vendite al SSN	- 16.000,00
A RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN		3.990.000,00
1	Rim. Iniziali	497.000,00
2	Acquisti - resi - rimborsi	2.382.000,00
3	- Rim. Finali	- 500.000,00
B CONSUMO		2.379.000,00
C = A-B I MARGINE		1.611.000,00
4	Manut e riparaz.	10.000,00
5	Spese di gestione	42.000,00
6	Costo direttore	186.000,00
7	Costo del personale	520.000,00
8	Spese amm.ve dirette	4.800,00
9	Oneri tributari diretti	-
10	Recupero affitti Casalbellotto	- 4.000,00
D TOT. COSTI DIRETTI		758.800,00
E =C-D MARG. DI CONTRIBUZIONE		852.200,00
11	Oneri access. su acquisti	190,00
12	Prestazioni di servizi	125.000,00
12a	Servizio contabile full-outsourcing	45.400,00
13	Impiegati amministrativi	-
14	Amm.to beni immateriali	16.000,00
15	Amm.to beni materiali	130.000,00
16	Accantonamenti vari	-
16b	Assicurazioni	10.000,00
17	Spese amm.ve sede	4.000,00
18	Costi sistema informatico	23.000,00
19	Spese di vendita	18.000,00
20	Oneri tributari	6.500,00
21	Godimento beni di terzi	50.000,00
22	Canone gestione farmacie	159.800,00
23	Altri oneri di gestione	10.000,00
24	Costi sanificazine DPI	-
F TOT. COSTI INDIRETTI		597.890,00
G = E-F RISULTATO OPERATIVO		254.310,00
H	Oneri/proventi finanziari	- 13.000,00
I = G+H RISULTATO DI GESTIONE		241.310,00
L	Sopravv. Passive	- 1.300,00
M	Contributi in c.to esercizio	10.000,00
N	Sopravv. Attive	1.000,00
O RISULTATO ANTE IMPOSTE		251.010,00
P	IRES/IRAP dell'esercizio	60.242,40
Q =O-P RISULTATO D'ESERCIZIO		190.767,60
RISULTATO D'ESERCIZIO al lordo del canone di gestione farmaceutico		312.215,60
CASH FLOW		336.767,60
EBIT		6%
EBITDA		10%

2026	Fatturato	Magazzino	%
F1	1.580.000,00	220.000,00	14%
F2	1.300.000,00	175.000,00	13%
F3	1.100.000,00	105.000,00	10%
TOT	3.980.000,00	500.000,00	13%

MARGINALITA' COMMERCIALE
40,2%

COSTO PERSONALE - INCIDENZA SUL FATTURATO
706.000,00
17,6%

N. DIPENDENTI TOT. 2026	ENTRATE	USCITE	N. DIPENDENTI TOT. 2026
15,00	0,00	1,00	16,00

GESTIONE MICRONIDO		
PIANO PREVISIONALE 2026		
	Descrizione	FORECAST 2026
	Ricavi lordi	220.000
	Trattenute su vendite al SSN	0
A	RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN	220.000
1	Rim. Iniziali	0
2	Acquisti - resi - rimborsi	0
3	- Rim. Finali	0
B	CONSUMO	0
C = A-B	I MARGINE	220.000
4	Manut e riparaz.	2.000
5	Spese di gestione	232.000
6	Costo direttore	0
7	Costo del personale	0
8	Spese amm.ve dirette	1.700
9	Oneri tributari diretti	0
10	Recupero affitti Casalbellotto	0
D	TOT. COSTI DIRETTI	235.700
E = C-D	MARG. DI CONTRIBUZIONE	-15.700
11	Oneri access. su acquisti	0
12	Prestazioni di servizi	10.000
12a	Servizio contabile full-outsourcing	0
13	Impiegati amministrativi	0
14	Amm.to beni immateriali	0
15	Amm.to beni materiali	24.000
16	Accantonamenti vari	0
16b	Assicurazioni	850
17	Spese amm.ve sede	0
18	Costi sistema informatico	0
19	Spese di vendita	0
20	Oneri tributari	1.900
21	Godimento beni di terzi	0
22	Canone gestione farmacie	0
23	Altri oneri di gestione	0
24	Costi sanificazine DPI	0
F	TOT. COSTI INDIRETTI	36.750
G = E-F	RISULTATO OPERATIVO	-52.450
H	Oneri/proventi finanziari	0
I = G+H	RISULTATO DI GESTIONE	-52.450
L	Sopravv. Passive	0
M	Contributi in c.to esercizio	17.000
N	Sopravv. Attive	0
O	RISULTATO ANTE IMPOSTE	-35.450
P	IRES/IRAP dell'esercizio	-10.554
Q = O-P	RISULTATO D'ESERCIZIO	-24.896

GESTIONE FARMACEUTICA

PIANO PREVISIONALE INVESTIMENTI 2026

Descrizione	Importo
F2 - galenico (macchinari attrezzature)	2.000,00
F1 -NUOVO SPLIT RAFFREDDAMENTO AREA MAGAZZINO/ROBOT	2.500,00
F1 - NUOVA SERRANDA INGRESSO	9.000,00
F1 - SOSTITUZIONE ILLUMINAZIONE LED INTERNA	2.500,00
F1-F2-F3-AMBULATORI MEDICI -MANUTENZIONE IMMOBILI	6.000,00

GESTIONE MICRONIDO

PIANO PREVISIONALE INVESTIMENTI 2026

Descrizione	Importo
RIFACIMENTO PORTE INTERNE	5.000,00
TENDE PARASOLE	5.000,00
SISTEMAZIONE INGRESSO ESTERNO	2.000,00