

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL
PIANO PREVISIONALE 2027

	Descrizione	FORECAST 2027
	Ricavi lordi	4.308.000,00
	Trattenute su vendite al SSN	- 27.000,00
A	RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN	4.281.000,00
1	Rim. Iniziali	500.000,00
2	Acquisti - resi - rimborsi	2.402.000,00
3	- Rim. Finali	- 510.000,00
B	CONSUMO	2.392.000,00
C = A-B	I MARGINE	1.889.000,00
4	Manut e riparaz.	14.000,00
5	Spese di gestione	278.000,00
6	Costo direttore	190.000,00
7	Costo del personale	510.000,00
8	Spese amm.ve dirette	7.000,00
9	Oneri tributari diretti	-
10	Recupero affitti Casalbellotto	- 4.000,00
D	TOT. COSTI DIRETTI	995.000,00
E = C-D	MARG. DI CONTRIBUZIONE	894.000,00
11	Oneri access. su acquisti	190,00
12	Prestazioni di servizi	136.000,00
12a	Servizio contabile full-outsourcing	45.400,00
13	Impiegati amministrativi	-
14	Amm.to beni immateriali	15.000,00
15	Amm.to beni materiali	144.000,00
16	Accantonamenti vari	-
16b	Assicurazioni	11.400,00
17	Spese amm.ve sede	5.000,00
18	Costi sistema informatico	23.000,00
19	Spese di vendita	19.000,00
20	Oneri tributari	8.900,00
21	Godimento beni di terzi	50.000,00
22	Canone gestione farmacie	161.200,00
23	Altri oneri di gestione	10.000,00
24	Costi sanificazine DPI	-
F	TOT. COSTI INDIRETTI	629.090,00
G = E-F	RISULTATO OPERATIVO	264.910,00
H	Oneri/proventi finanziari	- 10.000,00
I = G+H	RISULTATO DI GESTIONE	254.910,00
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	281.610,00
P	IRES/IRAP dell'esercizio	65.449,20
Q = O-P	RISULTATO D'ESERCIZIO	216.160,80
	RISULTATO D'ESERCIZIO al lordo del canone di gestione farmaceutico	338.672,80
	CASH FLOW	375.160,80
	EBIT	6%
	EBITDA	10%

2027	Fatturato	Magazzino	%
F1	1.590.000,00	220.000,00	14%
F2	1.350.000,00	180.000,00	13%
F3	1.110.000,00	110.000,00	10%
TOT	4.050.000,00	510.000,00	13%

MARGINALITA' COMMERCIALE
43,8%

COSTO PERSONALE - INCIDENZA SUL FATTURATO
700.000,00
16,2%

N. DIPENDENTI TOT. 2027	ENTRATE	USCITE	N. DIPENDENTI TOT. 2027
15,00	0,00	0,00	16,00

GESTIONE FARMACEUTICA		
PIANO PREVISIONALE 2027		
	Descrizione	FORECAST 2027
	Ricavi lordi	4.087.000,00
	Trattenute su vendite al SSN	- 27.000,00
A RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN		4.060.000,00
1	Rim. Iniziali	500.000,00
2	Acquisti - resi - rimborsi	2.402.000,00
3	- Rim. Finali	- 510.000,00
B CONSUMO		2.392.000,00
C = A-B I MARGINE		1.668.000,00
4	Manut e riparaz.	12.000,00
5	Spese di gestione	44.000,00
6	Costo direttore	190.000,00
7	Costo del personale	510.000,00
8	Spese amm.ve dirette	5.000,00
9	Oneri tributari diretti	-
10	Recupero affitti Casalbellotto	- 4.000,00
D TOT. COSTI DIRETTI		757.000,00
E =C-D MARG. DI CONTRIBUZIONE		911.000,00
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	15.000,00
15	Amm.to beni materiali	120.000,00
16	Accantonamenti vari	-
16b	Assicurazioni	10.500,00
17	Spese amm.ve sede	5.000,00
18	Costi sistema informatico	23.000,00
19	Spese di vendita	19.000,00
20	Oneri tributari	7.000,00
21	Godimento beni di terzi	50.000,00
22	Canone gestione farmacie	161.200,00
23	Altri oneri di gestione	10.000,00
24	Costi sanificazine DPI	-
F TOT. COSTI INDIRETTI		591.290,00
G = E-F RISULTATO OPERATIVO		319.710,00
H	Oneri/proventi finanziari	- 10.000,00
I = G+H RISULTATO DI GESTIONE		309.710,00
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		319.410,00
P	IRES/IRAP dell'esercizio	76.658,40
Q =O-P RISULTATO D'ESERCIZIO		242.751,60
RISULTATO D'ESERCIZIO al lordo del canone di gestione farmaceutico		365.263,60
CASH FLOW		377.751,60
EBIT		8%
EBITDA		11%

2027	Fatturato	Magazzino	%
F1	1.590.000,00	220.000,00	14%
F2	1.350.000,00	180.000,00	13%
F3	1.110.000,00	110.000,00	10%
TOT	4.050.000,00	510.000,00	13%

MARGINALITA' COMMERCIALE
40,8%

COSTO PERSONALE - INCIDENZA SUL FATTURATO
700.000,00
17,1%

N. DIPENDENTI TOT. 2027	ENTRATE	USCITE	N. DIPENDENTI TOT. 2027
15,00	0,00	0,00	15,00

GESTIONE MICRONIDO		
PIANO PREVISIONALE 2027		
	Descrizione	FORECAST 2027
	Ricavi lordi	221.000
	Trattenute su vendite al SSN	0
A	RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN	221.000
1	Rim. Iniziali	0
2	Acquisti - resi - rimborsi	0
3	- Rim. Finali	0
B	CONSUMO	0
C = A-B	I MARGINE	221.000
4	Manut e riparaz.	2.000
5	Spese di gestione	234.000
6	Costo direttore	0
7	Costo del personale	0
8	Spese amm.ve dirette	2.000
9	Oneri tributari diretti	0
10	Recupero affitti Casalbellotto	0
D	TOT. COSTI DIRETTI	238.000
E = C-D	MARG. DI CONTRIBUZIONE	-17.000
11	Oneri access. su acquisti	0
12	Prestazioni di servizi	11.000
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	900
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	37.800
G = E-F	RISULTATO OPERATIVO	-54.800
H	Oneri/proventi finanziari	0
I = G+H	RISULTATO DI GESTIONE	-54.800
L	Sopravv. Passive	0
M	Contributi in c.to esercizio	17.000
N	Sopravv. Attive	0
O	RISULTATO ANTE IMPOSTE	-37.800
P	IRES/IRAP dell'esercizio	-11.209
Q = O-P	RISULTATO D'ESERCIZIO	-26.591

GESTIONE FARMACEUTICA

PIANO PREVISIONALE INVESTIMENTI 2027

Descrizione	Importo
F2-F3 - SOSTITUZIONI MACCHINARI DIAGNOSTICI	5.000,00
F1-F2-F3-AMBULATORI MEDICI -MANUTENZIONE IMMOBILI	15.000,00
TOTALE	20.000,00

GESTIONE MICRONIDO

PIANO PREVISIONALE INVESTIMENTI 2027

Descrizione	Importo
Rifacimento pavimentazione stanze	20.000,00
TOTALE	20.000,00