

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL
PIANO PREVISIONALE 2028

	Descrizione	FORECAST 2028
	Ricavi lordi	4.332.000,00
	Trattenute su vendite al SSN	- 16.000,00
A	RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN	4.316.000,00
1	Rim. Iniziali	510.000,00
2	Acquisti - resi - rimborsi	2.425.000,00
3	- Rim. Finali	- 520.000,00
B	CONSUMO	2.415.000,00
C = A-B	I MARGINE	1.901.000,00
4	Manut e riparaz.	15.000,00
5	Spese di gestione	281.000,00
6	Costo direttore	194.000,00
7	Costo del personale	515.000,00
8	Spese amm.ve dirette	8.000,00
9	Oneri tributari diretti	-
10	Recupero affitti Casalbellotto	- 4.000,00
D	TOT. COSTI DIRETTI	1.009.000,00
E = C-D	MARG. DI CONTRIBUZIONE	892.000,00
11	Oneri access. su acquisti	190,00
12	Prestazioni di servizi	141.000,00
12a	Servizio contabile full-outsourcing	46.000,00
13	Impiegati amministrativi	-
14	Amm.to beni immateriali	14.000,00
15	Amm.to beni materiali	137.000,00
16	Accantonamenti vari	-
16b	Assicurazioni	11.400,00
17	Spese amm.ve sede	5.500,00
18	Costi sistema informatico	23.000,00
19	Spese di vendita	20.000,00
20	Oneri tributari	9.600,00
21	Godimento beni di terzi	50.000,00
22	Canone gestione farmacie	161.900,00
23	Altri oneri di gestione	10.000,00
24	Costi sanificazine DPI	-
F	TOT. COSTI INDIRETTI	629.590,00
G = E-F	RISULTATO OPERATIVO	262.410,00
H	Oneri/proventi finanziari	- 8.000,00
I = G+H	RISULTATO DI GESTIONE	254.410,00
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	281.110,00
P	IRES/IRAP dell'esercizio	65.301,90
Q = O-P	RISULTATO D'ESERCIZIO	215.808,10
	RISULTATO D'ESERCIZIO al lordo del canone di gestione farmaceutico	338.852,10
	CASH FLOW	366.808,10
	EBIT	6%
	EBITDA	10%

2028	Fatturato	Magazzino	%
F1	1.600.000,00	225.000,00	14%
F2	1.370.000,00	185.000,00	14%
F3	1.115.000,00	110.000,00	10%
TOT	4.085.000,00	520.000,00	13%

MARGINALITA' COMMERCIALE
43,9%

COSTO PERSONALE - INCIDENZA SUL FATTURATO
709.000,00
16,4%

N. DIPENDENTI TOT. 2028	ENTRATE	USCITE	N. DIPENDENTI TOT. 2028
15,00	0,00	0,00	15,00

GESTIONE FARMACEUTICA		
PIANO PREVISIONALE 2028		
	Descrizione	FORECAST 2028
	Ricavi lordi	4.111.000,00
	Trattenute su vendite al SSN	- 16.000,00
A RICAVI LORDI AL NETTO TRATT SSN		4.095.000,00
1	Rim. Iniziali	510.000,00
2	Acquisti - resi - rimborsi	2.425.000,00
3	- Rim. Finali	- 520.000,00
B CONSUMO		2.415.000,00
C = A-B I MARGINE		1.680.000,00
4	Manut e riparaz.	13.000,00
5	Spese di gestione	45.000,00
6	Costo direttore	194.000,00
7	Costo del personale	515.000,00
8	Spese amm.ve dirette	5.500,00
9	Oneri tributari diretti	-
10	Recupero affitti Casalbellotto	- 4.000,00
D TOT. COSTI DIRETTI		768.500,00
E =C-D MARG. DI CONTRIBUZIONE		911.500,00
11	Oneri access. su acquisti	190,00
12	Prestazioni di servizi	130.000,00
12a	Servizio contabile full-outsourcing	46.000,00
13	Impiegati amministrativi	-
14	Amm.to beni immateriali	14.000,00
15	Amm.to beni materiali	115.000,00
16	Accantonamenti vari	-
16b	Assicurazioni	10.500,00
17	Spese amm.ve sede	5.500,00
18	Costi sistema informatico	23.000,00
19	Spese di vendita	20.000,00
20	Oneri tributari	7.500,00
21	Godimento beni di terzi	50.000,00
22	Canone gestione farmacie	161.900,00
23	Altri oneri di gestione	10.000,00
24	Costi sanificazine DPI	-
F TOT. COSTI INDIRETTI		593.590,00
G = E-F RISULTATO OPERATIVO		317.910,00
H	Oneri/proventi finanziari	- 8.000,00
I = G+H RISULTATO DI GESTIONE		309.910,00
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		319.610,00
P	IRES/IRAP dell'esercizio	76.706,40
Q =O-P RISULTATO D'ESERCIZIO		242.903,60
RISULTATO D'ESERCIZIO al lordo del canone di gestione farmaceutico		365.947,60
CASH FLOW		371.903,60
EBIT		8%
EBITDA		11%

2028	Fatturato	Magazzino	%
F1	1.600.000,00	225.000,00	14%
F2	1.370.000,00	185.000,00	14%
F3	1.115.000,00	110.000,00	10%
TOT	4.085.000,00	520.000,00	13%

MARGINALITA' COMMERCIALE
40,9%

COSTO PERSONALE - INCIDENZA SUL FATTURATO
709.000,00
17,2%

N. DIPENDENTI TOT. 2028	ENTRATE	USCITE	N. DIPENDENTI TOT. 2028
15,00	0,00	0,00	15,00

GESTIONE MICRONIDO		
PIANO PREVISIONALE 2028		
	Descrizione	FORECAST 2028
	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	236.000
6	Costo direttore	0
7	Costo del personale	0
8	Spese amm.ve dirette	2.500
9	Oneri tributari diretti	0
10	Recupero affitti Casalbellotto	0
D	TOT. COSTI DIRETTI	240.500
E = C-D	MARG. DI CONTRIBUZIONE	-19.500
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	22.000
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	2.100
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	36.000
G = E-F	RISULTATO OPERATIVO	-55.500
H	Oneri/proventi finanziari	0
I = G+H	RISULTATO DI GESTIONE	-55.500
L	Sopravv. Passive	0
M	Contributi in c.to esercizio	17.000
N	Sopravv. Attive	0
O	RISULTATO ANTE IMPOSTE	-38.500
P	IRES/IRAP dell'esercizio	-11.405
Q = O-P	RISULTATO D'ESERCIZIO	-27.096

GESTIONE FARMACEUTICA

PIANO PREVISIONALE INVESTIMENTI 2028

Descrizione	Importo
F1-F2-F3 SOSTITUZIONE ATTREZZATURE E MACCHINARI	5.000,00
F1-F2-F3-AMBULATORI MEDICI -MANUTENZIONE IMMOBILI	15.000,00
TOTALE	20.000,00

GESTIONE MICRONIDO

PIANO PREVISIONALE INVESTIMENTI 2028

Descrizione	Importo
RITINTEGGIATURA ESTERNA	20.000,00
TOTALE	20.000,00