

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA BUSTO GAROLFO (MI)

RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025

In conformità all'art. 56 dello Statuto Aziendale viene redatto il bilancio preventivo economico per l'anno 2025. Lo stesso viene raffrontato con il bilancio consuntivo 2023 e con la situazione al 31/08/2024.

IL PREVENTIVO ECONOMICO

A VALORE DELLA PRODUZIONE

1) RICAVI

1 a – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	euro
Ricavi vendita in contanti	980.000
Ricavi vendita assistenza S.N.	676.000
Ricavi vendita Comune Busto G.	0
Ricavi vendita enti diversi	13.500
Ricavi prestazioni di servizi	4.000
Ricavi prestazioni servizi ASL	35.000
	1.708.500

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stati preventivati tenendo conto dei dati del consuntivo 2023 e della situazione disponibile al 31/08/2024 al netto dell'iva, dei resi, degli sconti e delle ritenute del SSN ex legge 412/91. La previsione per il 2025 è stata elaborata preventivando un aumento di vendite del 2% circa del presunto valore al 31/12/2024. E' opportuno tenere, infatti, presente che diversi possono essere i fattori esogeni che possono incidere sull'andamento economico della nostra farmacia e sui quali non è possibile né intervenire né fare previsioni, quali: l'arrivo sul territorio di nuovi competitor (nuove parafarmacie, corner farmaceutici presso la GDO); modifiche nell'applicazione del doppio canale; interventi normativi mirati a ridurre la spesa farmaceutica a carico del S.S.N.; la modifica del sistema di remunerazione della filiera del farmaco; la riduzione del potere di acquisto delle famiglie.

Anche per il 2025 prosegue la riduzione (che varia dal 10% al 40%) sul prezzo di etichetta di un paniere di prodotti OTC E SOP (farmaci da banco e senza obbligo di ricetta) e proseguono le campagne di vendita a prezzi scontati su determinati prodotti parafarmaci scelti periodicamente.

5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) DIVERSI

	Euro
Rimborsi associazione INDE	4.500
Proventi diversi	1.000
Fitti attivi	720
Premi su acquisti	1.000
Contributi bonus investimenti	41
	7.261

La voce comprende la previsione:

- dei rimborsi che l'associazione INDE effettua per il ritiro dei medicinali scaduti;
- dei rimborsi dei buoni sconto;
- i fitti attivi relativi al canone d'affitto del box dato in locazione;
- i premi su acquisti applicati dai fornitori (principalmente i grossisti).

B COSTI DELLA PRODUZIONE

Vengono compresi in questo gruppo tutti i costi della gestione ordinaria, attinenti sia le operazioni caratteristiche che quelle accessorie con esclusione solo degli oneri relativi all'area finanziaria.

B) 6 COSTI PER ACQUISTO MERCI € 1.135.000

Vengono previsti costi di acquisto farmaci e parafarmaci tenendo conto delle risultanze al 31/08/2024.

B) 7 PER SERVIZI € 105.110

La voce comprende le spese di prestazione correlate all'attività dell'azienda così come dettagliato nelle sottovoci del bilancio preventivo. In questa voce vengono preventivate € 10.000 relative ad eventuali costi per politiche sociali da effettuarsi.

Sempre tra i costi per servizi è ricompresa la previsione di una spesa di € 16.000 per la stipula di un possibile contratto di collaborazione con farmacisti esterni, al fine di consentire la turnazione del personale dipendente per ferie/rol e garantire, nel contempo, l'ordinario svolgimento del servizio.

Vengono inoltre mantenute alte le previsioni dei costi per energia elettrica e spese riscaldamento a causa dei forti rialzi dei prezzi di energia elettrica, gas e carbone che si sono verificati per la strutturale carenza di offerta.

B) 9 PER IL PERSONALE

La voce si suddivide in

	Euro
Stipendi e salari	206.374
Oneri sociali	67.920
T.F.R.	19.000
Altri costi	1.000
	294.294

Le previsioni economiche per il 2025 relative alle retribuzioni ed agli oneri sono state effettuate tenendo conto dell'assunzione del nuovo direttore avvenuta nel settembre 2024 e delle qualifiche previste nella tabella numerica del CCNL per i dipendenti delle imprese gestite o partecipate dagli Enti Locali, esercenti farmacie. Il dettaglio dei suddetti costi è evidenziato nella tabella allegata alla presente nota. E' stato, inoltre, previsto un importo complessivo di € 9.900 quale incentivo per la maggior produttività da suddividere ai dipendenti in base agli obiettivi raggiunti come da accordo stipulato tra le parti.

10) AMMORTAMENTI

10° Ammortamenti immob.immateriali

L'ammortamento riguarda la quota relativa al nuovo gestionale delle vendite per il negozio.

	euro
Ammortamento software	600

10 b Ammortamento immob. Materiali

L'ammortamento riguarda la quota relativa all'immobile e quote di beni acquisiti in anni precedenti non ancora completamente ammortizzati. La voce si suddivide in:

	euro
Ammortamento immobile ufficio	2.334
Ammortamento immobile negozio	4.451
Ammortamento mobili ed attrezzi	1.548
Ammortamento macchine ufficio elettroniche	1.380
Ammortamento impianti e macchinari	320
	10.033

B) 11 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI € 1.000

Il valore preventivato è dato dalla differenza delle rimanenze presunte al 31/12/2024 e quelle che si prevede saranno le rimanenze al 31/12/2025 ipotizzando una diminuzione delle stesse pari ad € 1.000.

B) 14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 21.296

Negli oneri diversi vengono compresi tutti i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti.

Si rimanda al bilancio preventivo la visione delle voci dettagliate che compongono questo mastro.

DIFFERENZA TRA IL VALORE ED I COSTI DELLA PRODUZIONE

La differenza tra il valore ed i costi della produzione rappresenta il reddito operativo della gestione aziendale. A preventivo 2025 tale importo risulta pari a € 146.428.

C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La voce raccoglie i componenti positivi di reddito di origine finanziaria.

c – DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIP.

Interessi attivi CCD € 500

d – PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI

4 – ALTRI interessi attivi C/C € 5.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

€ 146.933

22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Si prevedono imposte per

o IRES	€	35.264
o IRAP	€	5.730

23) UTILE NETTO DI ESERCIZIO

L'utile, determinato dal risultato operativo, dal risultato della gestione finanziaria nonché degli oneri e proventi straordinari, al netto degli accantonamenti imposte, a preventivo 2025 risulta pari ad **€ 105.939.**

BUSTO GAROLFO, 11/10/2024

IL PRESIDENTE
(Ceriotti Avv. Andrea Enrico)

**AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
BUSTO GAROLFO (MI)**

**PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI DA ATTUARSI NELL'ESERCIZIO
2025 CON L'INDICAZIONE DELLA SPESA PREVISTA NELL'ANNO E
DELLE MODALITA' DELLA SUA COPERTURA.**

Nel 2025 non si prevedono investimenti straordinari ma solo interventi a livello conservativo e di ammodernamento tecnico.

Le spese sopracitate saranno effettuate con le disponibilità liquide dell'azienda.

**AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
BUSTO GAROLFO (MI)**

**PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO
ANNUALE DI CASSA
ESERCIZIO 2025**

ENTRATE	<i>Euro</i>
Banca e cassa (stima)	100.000,00
Ricavi vendita farmaci e parafarmaci	1.708.500,00
Interessi attivi	505,00
Rimborso ass. inde e diversi	7.261,00
TOTALE ENTRATE	1.816.266
USCITE	
Acquisto farmaci e parafarmaci	1.135.000,00
Acquisto immobilizzazioni ammortizzabili nell'anno	2.000,00
Spese per servizi	105.110,00
Per il personale	294.294,00
Oneri diversi di gestione	21.296,00
IRES ed IRAP	40.994,00
Quota utile da erogare al Comune di Busto G. (stima)	60.000,00
TOTALE USCITE	1.658.694
SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2025	157.572

