

# DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE

## Anno 2016

Lentate sul Seveso, 05 Gennaio 2016

# Sommario



- Introduzione
- Budget economico
- Budget economico mensile
- Budget finanziario
- Budget finanziario mensile
- Dati quantitativi
- Dati personale
- Piano triennale degli investimenti

# Introduzione

Il presente documento, composto da Budget economico e Budget finanziario per il 2016 e il Piano degli investimenti per il triennio 2016/2018, viene redatto in rispetto di quanto stabilito nel Contratto di servizio in essere tra Comune di Lentate sul Seveso e Farmacia di Copreno S.r.l.

Il documento è stato elaborato considerando il trend dell'esercizio 2015.

Pertanto i budget sono stati redatti sulla base delle seguenti ipotesi:

- Incremento dei corrispettivi, anche se contenuto;
- Contenimento costi di gestione;
- Conferma del calendario di apertura della farmacia.

## **INCREMENTO DEI CORRISPETTIVI**

Per l'esercizio 2016 si prevede un incremento dei corrispettivi pari a circa il 1%. Tale previsione, comunque prudentiale, tiene conto di due fattori: l'aumento dei corrispettivi registrati nel 2015, al netto degli incassi nelle quattro settimane di apertura in più della farmacia, segnalano una inversione di tendenza rispetto ai tre esercizi precedenti; il rinnovo del contratto di fornitura dei farmaci e parafarmaci per il biennio 2016/2017, che ha prodotto un aumentato significativo (+0,37% Farmaco etico, + 1,95% Farmaco equivalente) degli sconti praticati dai grossisti sulle forniture.

## **CONTENIMENTO COSTI DI GESTIONE**

E' questa un'attività continua, ma, come evidenziato nel documento di programmazione del 2015 i margini su cui incidere sono sempre più limitati. Si punta, come in passato, al contenimento delle prestazioni professionali esterne e al relativo costo, necessarie per permettere al personale di godere delle ferie o in caso di sostituzioni per malattia.

## **CONFERMA CALENDARIO APERTURA DELLA FARMACIA**

Visti i buoni risultati ottenuti nel 2015 con la decisione di non chiudere la Farmacia per dare la possibilità al personale di godere collettivamente delle ferie, ma di tenerla aperta con l'inserimento di una collaborazione esterna nei periodi di assenza per ferie del personale dipendente, si ritiene opportuno continuare l'esperienza anche nel 2016. I dati 2015 danno il seguente risultato: Incremento dei corrispettivi da Giugno a Settembre (periodo in cui il personale a goduto del grosso delle ferie) pari a €. 81.000, margine al netto delle spese per collaborazioni esterne €. 18.000, perfettamente in linea con quanto previsto nel Documento di programmazione 2015.

I risultati attesi per il 2016 saranno molto simili a quelli rilevati nel 2015.

# Budget economico



# Budget economico mensile

BUDGET ECONOMICO mensile anno 2015													
Voci	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.	Totale
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>													
Da ricette ASL	37.702	31.968	35.419	35.670	36.846	30.610	46.378	40.089	37.155	27.830	35.508	39.698	434.872
Da corrispettivi	63.694	60.377	65.413	64.526	68.468	56.228	70.760	83.318	57.664	62.064	59.288	72.376	784.178
Vari	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
<b>A) Totale valore produzione</b>	<b>101.496</b>	<b>92.445</b>	<b>100.932</b>	<b>100.296</b>	<b>105.414</b>	<b>86.938</b>	<b>117.238</b>	<b>123.507</b>	<b>94.918</b>	<b>89.994</b>	<b>94.896</b>	<b>112.174</b>	<b>1.220.250</b>
<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>													
Acquisto farmaci e paraf.	57.906	76.518	74.741	78.323	65.335	52.941	68.685	93.882	64.389	73.011	51.934	89.957	847.622
Oneri su vendite/acquisti	500	800	600	600	700	600	800	800	200	600	800	700	7.700
Costi commerciali e amministrativi	9.750	6.750	14.250	7.250	7.250	10.250	13.250	7.250	9.250	7.250	7.500	7.500	107.500
Costi generali	300	500	600	500	400	600	600	500	500	500	500	500	6.000
<b>B) Totale costo della produzione</b>	<b>68.456</b>	<b>84.568</b>	<b>90.191</b>	<b>86.673</b>	<b>73.685</b>	<b>64.391</b>	<b>83.335</b>	<b>102.432</b>	<b>74.339</b>	<b>81.361</b>	<b>60.734</b>	<b>98.657</b>	<b>968.822</b>
<b>Valore aggiunto</b>	<b>33.040</b>	<b>7.877</b>	<b>10.741</b>	<b>13.623</b>	<b>31.729</b>	<b>22.546</b>	<b>33.903</b>	<b>21.076</b>	<b>20.580</b>	<b>8.633</b>	<b>34.162</b>	<b>13.517</b>	<b>251.427</b>
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>16.415</b>	<b>16.085</b>	<b>14.885</b>	<b>15.585</b>	<b>15.585</b>	<b>32.070</b>	<b>17.685</b>	<b>19.285</b>	<b>18.285</b>	<b>15.785</b>	<b>15.785</b>	<b>29.550</b>	<b>227.000</b>
<b>Margine operativo lordo (EBITDA)</b>	<b>16.625</b>	<b>- 8.208</b>	<b>- 4.144</b>	<b>- 1.962</b>	<b>16.144</b>	<b>- 9.524</b>	<b>16.218</b>	<b>1.791</b>	<b>2.295</b>	<b>- 7.152</b>	<b>18.377</b>	<b>- 16.033</b>	<b>24.427</b>
<b>AMMORTAMENTI/ONERI DIVERSI GEST.</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>14.400</b>
<b>Reddito operativo (EBIT)</b>	<b>15.425</b>	<b>- 9.408</b>	<b>- 5.344</b>	<b>- 3.162</b>	<b>14.944</b>	<b>- 10.724</b>	<b>15.018</b>	<b>591</b>	<b>1.095</b>	<b>- 8.352</b>	<b>17.177</b>	<b>- 17.233</b>	<b>10.027</b>
<b>GESTIONE ACCESSORIA</b>													
Proventi finanziari			200			200			200			200	800
Oneri finanziari			100			100			100			100	400
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>15.425</b>	<b>- 9.408</b>	<b>- 5.044</b>	<b>- 3.162</b>	<b>14.944</b>	<b>- 10.424</b>	<b>15.018</b>	<b>591</b>	<b>1.395</b>	<b>- 8.352</b>	<b>17.177</b>	<b>- 16.933</b>	<b>10.427</b>

# Budget finanziario

<b>BUDGET FINANZIARIO</b>				
VOCI	Budget 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012
<b>A) SALDO BANCHE E CASSA INIZIALI</b>	252.114	276.698		
<b>Entrate</b>				
Incassi da banco	874.000	819.572		
Incassi ASL	487.000	454.128		
Incassi vari	28.000	35.794		
<b>B) Totale entrate</b>	1.389.000	1.309.494		
<b>Uscite</b>				
Acquisti, prestazioni e servizi	- 1.141.000	- 1.095.336		
Retribuzioni e Contributi	- 117.600	- 116.346		
Liquidazione IVA e IRPEF	- 126.000	- 122.781		
<b>C) Totale Uscite</b>	- 1.384.600	- 1.334.463		
<b>D) FLUSSI NETTI GESTIONE CORRENTE B)-C)</b>	4.400	- 24.969		
E) Uscite per investimenti (Pronti c/termine)	- 450.000	- 447.905		
F) Entrate per disinvestimenti (Pronti c/termine)	450.000	447.840		
<b>G) FLUSSI NETTI GESTIONE NON CORRENTE</b>	-	- 65		
<b>H) FLUSSI GESTIONE OPERATIVA D)+G)</b>	4.400	- 25.034		
Interessi passivi		-		
<b>I) FLUSSI NETTI GESTIONE FINANZIARIA</b>		892		
<b>L) FLUSSI STRAORDINARI</b>				
<b>M) FLUSSI IMPOSTE SUL REDDITO</b>				
<b>N) FLUSSI LORDI TOTALI H)-I)+L)-M)</b>	4.400	- 25.926		
<b>O) INTERESSI LIQUIDATI</b>	1.300	1.342		
<b>P) FLUSSI NETTI TOTALI N)+O)</b>	5.700	- 24.584		
<b>Q) SALDO BANCHE E CASSA FINALI A) +P)</b>	257.814	252.114		

# Budget finanziario mensile

## BUDGET FINANZIARIO mensile anno 2015

	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.
<b>A) SALDO BANCHE E CASSA INIZIALI</b>	252.114	111.514	82.514	70.614	91.914	95.914	95.014	101.314	136.314	130.414	304.714	235.714
<b>Entrate</b>												
Incassi da banco	71.000	64.000	69.000	72.000	80.000	65.000	79.000	95.000	64.000	69.000	66.000	80.000
Incassi ASL	45.000	42.000	35.000	40.000	40.000	51.000	34.000	52.000	45.000	33.000	31.000	39.000
Incassi vari (+ - gestione ricarica mensa)	4.000	3.000	2.000	2.000	1.000	5.000	2.000	1.000	3.000	2.000	3.000	
<b>B) Totale entrate</b>	120.000	109.000	106.000	114.000	121.000	121.000	115.000	148.000	112.000	104.000	100.000	119.000
<b>Uscite</b>												
Acquisti, prestazioni e servizi	85.000	120.000	100.000	77.000	97.000	94.000	84.000	96.000	100.000	63.000	152.000	73.000
Retribuzioni	9.600	8.000	9.000	8.000	8.000	16.000	9.000	9.000	10.000	8.000	9.000	14.000
Liquidazione IVA e IRPEF	16.000	10.000	9.000	8.000	12.000	12.000	16.000	8.000	8.000	9.000	8.000	10.000
<b>C) Totale Uscite</b>	110.600	138.000	118.000	93.000	117.000	122.000	109.000	113.000	118.000	80.000	169.000	97.000
<b>D) FLUSSI NETTI GESTIONE CORRENTE B)-C)</b>	<b>9.400</b>	<b>- 29.000</b>	<b>- 12.000</b>	<b>21.000</b>	<b>4.000</b>	<b>- 1.000</b>	<b>6.000</b>	<b>35.000</b>	<b>- 6.000</b>	<b>24.000</b>	<b>- 69.000</b>	<b>22.000</b>
E) Uscite per investimenti (Pronti c/termine)	150.000			150.000			150.000					
F) Entrate per disinvestimenti (Pronti c/termine)				150.000			150.000			150.000		
<b>G) FLUSSI NETTI GESTIONE NON CORRENTE</b>	<b>- 150.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>H) FLUSSI GESTIONE OPERATIVA D)+G)</b>	<b>- 140.600</b>	<b>- 29.000</b>	<b>- 12.000</b>	<b>21.000</b>	<b>4.000</b>	<b>- 1.000</b>	<b>6.000</b>	<b>35.000</b>	<b>- 6.000</b>	<b>174.000</b>	<b>- 69.000</b>	<b>22.000</b>
Interessi e oneri passivi												
<b>I) FLUSSI NETTI GESTIONE FINANZIARIA</b>												
<b>L) FLUSSI STRAORDINARI</b>												
<b>M) FLUSSI IMPOSTE SUL REDDITO</b>												
<b>N) FLUSSI LORDI TOTALI H)-I)+L)-M)</b>	<b>- 140.600</b>	<b>- 29.000</b>	<b>- 12.000</b>	<b>21.000</b>	<b>4.000</b>	<b>- 1.000</b>	<b>6.000</b>	<b>35.000</b>	<b>- 6.000</b>	<b>174.000</b>	<b>- 69.000</b>	<b>22.000</b>
<b>O) INTERESSI LIQUIDATI</b>			100	300		100	300		100	300		100
<b>P) FLUSSI NETTI TOTALI N)+O)</b>	<b>- 140.600</b>	<b>- 29.000</b>	<b>- 11.900</b>	<b>21.300</b>	<b>4.000</b>	<b>- 900</b>	<b>6.300</b>	<b>35.000</b>	<b>- 5.900</b>	<b>174.300</b>	<b>- 69.000</b>	<b>22.100</b>
<b>Q) SALDO BANCHE E CASSA FINALI A) +P)</b>	<b>111.514</b>	<b>82.514</b>	<b>70.614</b>	<b>91.914</b>	<b>95.914</b>	<b>95.014</b>	<b>101.314</b>	<b>136.314</b>	<b>130.414</b>	<b>304.714</b>	<b>235.714</b>	<b>257.814</b>



## Principali grandezze

ANDAMENTO RICETTE	Budget 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Numero ricette	27.605	25.739	28.079	28.898
Valore medio ricetta	17,50	17,49	18,11	17,99

Il trend negativo del numero di ricette evase è continuato anche nell'esercizio 2014, ed è molto probabile che, visto che le condizioni in cui opera la farmacia non sembrano cambiare, continuerà anche nel 2015. Pertanto si prevede un'ulteriore diminuzione delle ricette evase stimato in circa l' 1%.

Tale diminuzione si stima sarà totalmente compensata dall'aumento del numero di settimane di apertura della farmacia.

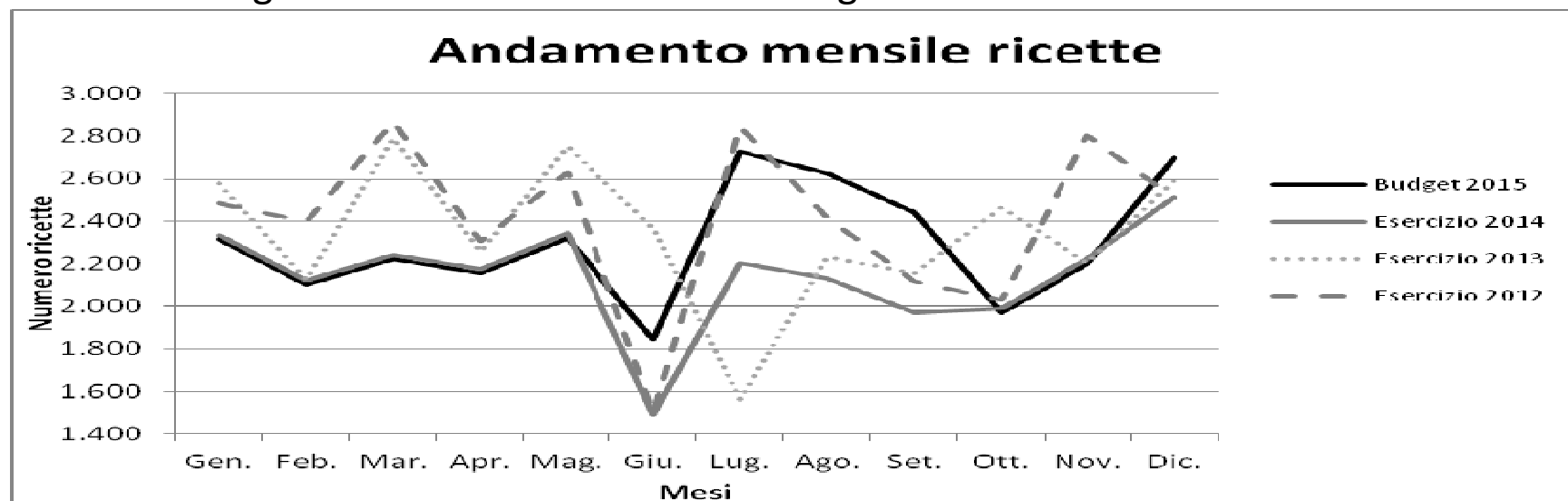
Il valore medio delle ricette si stima sostanzialmente uguale a quello rilevato nell'esercizio precedente.

## Principali grandezze

Di seguito riportiamo l'andamento delle ricette che si stima di evadere mensilmente nel 2015, confrontandolo con il dato effettivo degli ultimi tre esercizi approvati:

DOCUMENTO	MESE												TOTALE RICETTE
	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.	
Budget 2015	2.313	2.100	2.221	2.152	2.320	1.844	2.726	2.622	2.440	1.971	2.200	2.697	27.605
Esercizio 2014	2.336	2.121	2.243	2.174	2.343	1.490	2.203	2.132	1.972	1.991	2.222	2.512	25.739
Esercizio 2013	2.574	2.126	2.791	2.255	2.750	2.368	1.565	2.232	2.153	2.467	2.205	2.593	28.079
Esercizio 2012	2.483	2.395	2.868	2.307	2.630	1.501	2.843	2.415	2.115	2.029	2.806	2.506	28.898

Gli stessi dati graficamente risultano avere il seguente andamento:



## Analisi dei costi

I costi per acquisto farmaci e parafarmaci sono stimati in aumento e sono correlati all'andamento delle vendite. Gli altri costi sono stati stimati all'incirca nelle stesse entità del 2014, e la dove possibile in diminuzione.

Il personale è stato stimato avrà il seguente andamento:

	Budget 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012
<b>Organico</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Direttore di farmacia	1	1	1	1
Farmacista collaboratore	2	2	2	2
Coadiutore di farmacia	1	1	1	1
<b>Costi</b>				
Retribuzioni	169.260	169.101	168.119	161.119
Oneri	47.740	45.482	46.234	44.017
<b>Costo unitario medio</b>	<b>54.250</b>	<b>53.646</b>	<b>53.588</b>	<b>51.284</b>
N.B.: Retribuzioni 2014 non definitive				

Il CCNL è stato rinnovato nell'anno 2013 e scadrà a fine 2015; ad ottobre 2015 è previsto un adeguamento delle Retribuzioni base, con un maggior costo complessivo mese di 160 euro.

## Analisi dei costi

Nel Conto Economico, tra i costi del personale, sono considerati anche i costi delle collaborazioni esterne (Farmacisti professionisti) che sosterranno la struttura durante l'anno, in particolare nei mesi da Giugno a Settembre per permettere al personale di usufruire individualmente delle ferie.

L'apporto esterno è stato stimato in 400 ore, per un costo complessivo di circa 10.000 euro.

# Investimenti

Gli investimenti programmati per l'esercizio 2015 riguardano la eventuale sostituzione di attrezzatura elettronica.

INVESTIMENTI	Budget 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Spese per modifiche societarie			1.223	
Acquisto computer e monitor	4.000		1.785	
Acquisto Kit etichette Promifar, videoregistratore e hard disck per impianto videosorveglianza e TV LCD				10.474
Sito web		500		
Acquisto e posa Segnaletica farmacia		586		
Posa cavo linea telefonica		480		
<b>Totale investimenti</b>	<b>4.000</b>	<b>1.566</b>	<b>3.008</b>	<b>10.474</b>

# Investimenti

Le somme per investimenti previste per gli anni 2016/2017 serviranno, come per l'anno 2015, per acquisto o sostituzione di supporti informatici (hardware, software), qualora si presentasse la necessità.

INVESTIMENTI	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Valore investimenti	4.000	3.000	3.000