

# DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE

## Anno 2018

Lentate sul Seveso, 27 marzo 2018

# 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 2018 e il Piano degli investimenti per il triennio 2018/2020, 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., e in ottemperanza agli indirizzi strategici per le società partecipate evidenziati nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2019 del Comune di Lentate sul Seveso, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 24 febbraio 2017.

Il documento è stato elaborato considerando il trend dell'esercizio 2017.

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

- Trend delle vendite simile a quanto avvenuto nel 2017;
- Contenimento costi di gestione;
- Conferma del calendario di apertura della farmacia.

## **TREND DELLE VENDITE**

Per l'esercizio 2018 si prevede un andamento delle vendite simile all'anno precedente. Tale previsione, comunque prudentiale, tiene conto del rinnovo del contratto di fornitura dei farmaci e parafarmaci per il biennio 2018/2019, che ha prodotto un aumento significativo degli sconti praticati dai grossisti sulle forniture (+0,77% Farmaco etico, + 0,00% Farmaco equivalente e +0,71% parafarmaco).

## **CONTENIMENTO COSTI DI GESTIONE**

E' questa un'attività continua, ma, come evidenziato nel documento di programmazione del 2017 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 2018. I dati 2015 danno il seguente risultato: Incremento dei corrispettivi da Giugno a Settembre (periodo in cui il personale ha 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 2018 si stima saranno molto simili a quelli rilevati nel 2015.

# Budget economico

## BUDGET ECONOMICO

VOCI	Budget 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.188.000	1.190.599	1.256.787	1.239.453	1.148.789
COSTI DELLA PRODUZIONE	-924.400	-917.433	-978.108	-974.433	-912.089
<b>Valore aggiunto</b>	263.600	273.166	278.679	265.020	236.700
COSTO DEL PERSONALE	-238.000	-239.184	-242.791	-237.653	-228.106
<b>Margine operativo lordo (EBITDA)</b>	25.600	33.983	35.888	27.367	8.594
AMMORTAMENTI/ONERI DIVERSI DI GEST.	-7.200	-7.200	-7.200	-6.000	-13.925
<b>Reddito operativo (EBIT)</b>	18.400	26.783	28.688	21.367	-5.331
GESTIONE ACCESSORIA					
- Proventi finanziari			329	492	1.263
- Oneri finanziari					-412
GESTIONE STRAORDINARIA					
			-1.083	-433	3.477
<b>Risultato prima delle imposte</b>	18.400	26.783	27.934	21.426	-1.003

Esercizio 2017, non definitivo

# Budget economico mensile

## BUDGET ECONOMICO mensile anno 2018

Voci	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.	Totale
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>													
Da ricette ASL	34.000	32.000	34.000	31.000	38.000	35.000	36.000	36.000	31.000	33.000	33.000	36.000	409.000
Da corrispettivi	72.000	62.000	63.000	61.000	66.000	64.000	62.000	74.000	61.000	60.000	61.000	73.000	779.000
Vari													-
<b>A) Totale valore produzione</b>	<b>106.000</b>	<b>94.000</b>	<b>97.000</b>	<b>92.000</b>	<b>104.000</b>	<b>99.000</b>	<b>98.000</b>	<b>110.000</b>	<b>92.000</b>	<b>93.000</b>	<b>94.000</b>	<b>109.000</b>	<b>1.188.000</b>
<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>													
Acquisto farmai e paraf.	73.000	73.000	73.000	68.000	70.000	65.000	62.000	63.000	50.000	81.000	50.000	85.000	813.000
Oneri su vendite/acquisti	600	500	500	400	500	500	400	600	400	500	500	500	5.900
Costi commerciali e amministrativi	9.000	7.000	10.000	7.000	8.000	13.000	5.000	11.000	5.000	8.000	7.000	9.000	99.000
Costi generali	600	300	500	800	700	500	600	500	500	600	300	600	6.500
<b>B) Totale costo della produzione</b>	<b>83.200</b>	<b>80.800</b>	<b>84.000</b>	<b>76.200</b>	<b>79.200</b>	<b>79.000</b>	<b>68.000</b>	<b>75.100</b>	<b>55.900</b>	<b>90.100</b>	<b>57.800</b>	<b>95.100</b>	<b>924.400</b>
<b>Valore aggiunto</b>	<b>22.800</b>	<b>13.200</b>	<b>13.000</b>	<b>15.800</b>	<b>24.800</b>	<b>20.000</b>	<b>30.000</b>	<b>34.900</b>	<b>36.100</b>	<b>2.900</b>	<b>36.200</b>	<b>13.900</b>	<b>263.600</b>
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>16.000</b>	<b>16.000</b>	<b>17.000</b>	<b>31.000</b>	<b>19.000</b>	<b>17.000</b>	<b>19.000</b>	<b>16.000</b>	<b>17.000</b>	<b>30.000</b>	<b>238.000</b>
<b>Margine operativo lordo (EBITDA)</b>	<b>2.800</b>	<b>- 6.800</b>	<b>- 3.000</b>	<b>- 200</b>	<b>7.800</b>	<b>- 11.000</b>	<b>11.000</b>	<b>17.900</b>	<b>17.100</b>	<b>- 13.100</b>	<b>19.200</b>	<b>- 16.100</b>	<b>25.600</b>
<b>AMMORTAMENTI/ONERI DIVERSI GEST.</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>7.200</b>
<b>Reddito operativo (EBIT)</b>	<b>2.200</b>	<b>- 7.400</b>	<b>- 3.600</b>	<b>- 800</b>	<b>7.200</b>	<b>- 11.600</b>	<b>10.400</b>	<b>17.300</b>	<b>16.500</b>	<b>- 13.700</b>	<b>18.600</b>	<b>- 16.700</b>	<b>18.400</b>
<b>GESTIONE ACCESSORIA</b>													
Proventi finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
<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>2.200</b>	<b>- 7.400</b>	<b>- 3.600</b>	<b>- 800</b>	<b>7.200</b>	<b>- 11.600</b>	<b>10.400</b>	<b>17.300</b>	<b>16.500</b>	<b>- 13.700</b>	<b>18.600</b>	<b>- 16.700</b>	<b>18.400</b>

# Budget finanziario

## BUDGET FINANZIARIO

VOCI	Budget 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014
<b>A) SALDO BANCHE E CASSA INIZIALI</b>	293.261	297.630	287.408	252.114	276.698
<b>Entrate</b>					
Incassi da banco	874.000	875.920	900.402	904.408	819.572
Incassi ASL	460.000	459.788	485.213	475.498	454.128
Incassi vari	1.000	- 800	8.071	- 33.539	35.794
<b>B) Totale entrate</b>	1.335.000	1.334.908	1.393.686	1.346.367	1.309.494
<b>Uscite</b>					
Acquisti, prestazioni e servizi	1.029.000	1.024.648	1.153.252	1.080.860	- 1.095.336
Retribuzioni e Contributi	122.000	124.305	113.393	115.316	- 116.346
Liquidazione IVA e IRPEF	189.000	190.322	116.790	114.471	- 122.781
<b>C) Totale Uscite</b>	1.340.000	1.339.275	1.383.435	1.310.647	- 1.334.463
<b>D) FLUSSI NETTI GESTIONE CORRENTE B)-C)</b>	- 5.000	- 4.368	10.251	35.720	- 24.969
E) Uscite per investimenti (Pronti c/termine)				- 448.359	- 447.905
F) Entrate per disinvestimenti (Pronti c/termine)				448.359	447.840
<b>G) FLUSSI NETTI GESTIONE NON CORRENTE</b>	0	0	0	-	- 65
<b>H) FLUSSI GESTIONE OPERATIVA D)+G)</b>	- 5.000	- 4.368	10.251	35.720	- 25.034
Interessi passivi			129	-	
<b>I) FLUSSI NETTI GESTIONE FINANZIARIA</b>	-	-	129	858	892
<b>L) FLUSSI STRAORDINARI</b>					
<b>M) FLUSSI IMPOSTE SUL REDDITO</b>					
<b>N) FLUSSI LORDI TOTALI H)-I)+L)-M)</b>	- 5.000	- 4.368	10.122	34.862	- 25.926
<b>O) INTERESSI LIQUIDATI</b>				432	1.342
<b>P) FLUSSI NETTI TOTALI N)+O)</b>	- 5.000	- 4.368	10.122	35.294	- 24.584
<b>Q) SALDO BANCHE E CASSA FINALI A) +P)</b>	288.261	293.261	297.530	287.408	252.114

# Budget finanziario mensile

## BUDGET FINANZIARIO mensile anno 2018

	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.
<b>A) SALDO BANCHE E CASSA INIZIALI</b>	293.261	301.261	287.261	285.261	293.261	311.261	303.261	289.261	298.261	310.261	275.261	275.261
<b>Entrate</b>												
Incassi da banco	88.000	70.000	71.000	65.000	77.000	73.000	61.000	89.000	64.000	74.000	65.000	77.000
Incassi ASL	45.000	38.000	37.000	37.000	34.000	42.000	39.000	40.000	40.000	35.000	37.000	36.000
Incassi vari (+ - gestione ricarica mensa)	3.000	- 5.000	2.000	- 5.000	4.000	- 9.000	4.000	- 11.000	22.000	- 6.000	7.000	- 5.000
<b>B) Totale entrate</b>	136.000	103.000	110.000	97.000	115.000	106.000	104.000	118.000	126.000	103.000	109.000	108.000
<b>Uscite</b>												
Acquisti, prestazioni e servizi	100.000	100.000	93.000	74.000	80.000	86.000	90.000	85.000	85.000	113.000	72.000	51.000
Retribuzioni	8.000	8.000	9.000	8.000	8.000	16.000	11.000	8.000	10.000	7.000	15.000	14.000
Liquidazione IVA e IRPEF	20.000	9.000	10.000	7.000	9.000	12.000	17.000	16.000	19.000	18.000	22.000	30.000
<b>C) Totale Uscite</b>	128.000	117.000	112.000	89.000	97.000	114.000	118.000	109.000	114.000	138.000	109.000	95.000
<b>D) FLUSSI NETTI GESTIONE CORRENTE B)-C)</b>	<b>8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>- 2.000</b>	<b>8.000</b>	<b>18.000</b>	<b>- 8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>9.000</b>	<b>12.000</b>	<b>- 35.000</b>	<b>-</b>	<b>13.000</b>
E) Uscite per investimenti (Pronti c/termine)												
F) Entrate per disinvestimenti (Pronti c/termine)												
<b>G) FLUSSI NETTI GESTIONE NON CORRENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>H) FLUSSI GESTIONE OPERATIVA D)+G)</b>	<b>8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>- 2.000</b>	<b>8.000</b>	<b>18.000</b>	<b>- 8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>9.000</b>	<b>12.000</b>	<b>- 35.000</b>	<b>-</b>	<b>13.000</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>8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>- 2.000</b>	<b>8.000</b>	<b>18.000</b>	<b>- 8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>9.000</b>	<b>12.000</b>	<b>- 35.000</b>	<b>-</b>	<b>13.000</b>
<b>O) INTERESSI LIQUIDATI</b>												
<b>P) FLUSSI NETTI TOTALI N)+O)</b>	<b>8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>- 2.000</b>	<b>8.000</b>	<b>18.000</b>	<b>- 8.000</b>	<b>- 14.000</b>	<b>9.000</b>	<b>12.000</b>	<b>- 35.000</b>	<b>-</b>	<b>13.000</b>
<b>Q) SALDO BANCHE E CASSA FINALI A) +P)</b>	<b>301.261</b>	<b>287.261</b>	<b>285.261</b>	<b>293.261</b>	<b>311.261</b>	<b>303.261</b>	<b>289.261</b>	<b>298.261</b>	<b>310.261</b>	<b>275.261</b>	<b>275.261</b>	<b>288.261</b>

# Principali grandezze

ANDAMENTO RICETTE	Budget 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014
Numero ricette	24.000	25.226	27.352	26.293	25.739
Valore medio ricetta	18,00	18,00	17,77	18,23	17,49

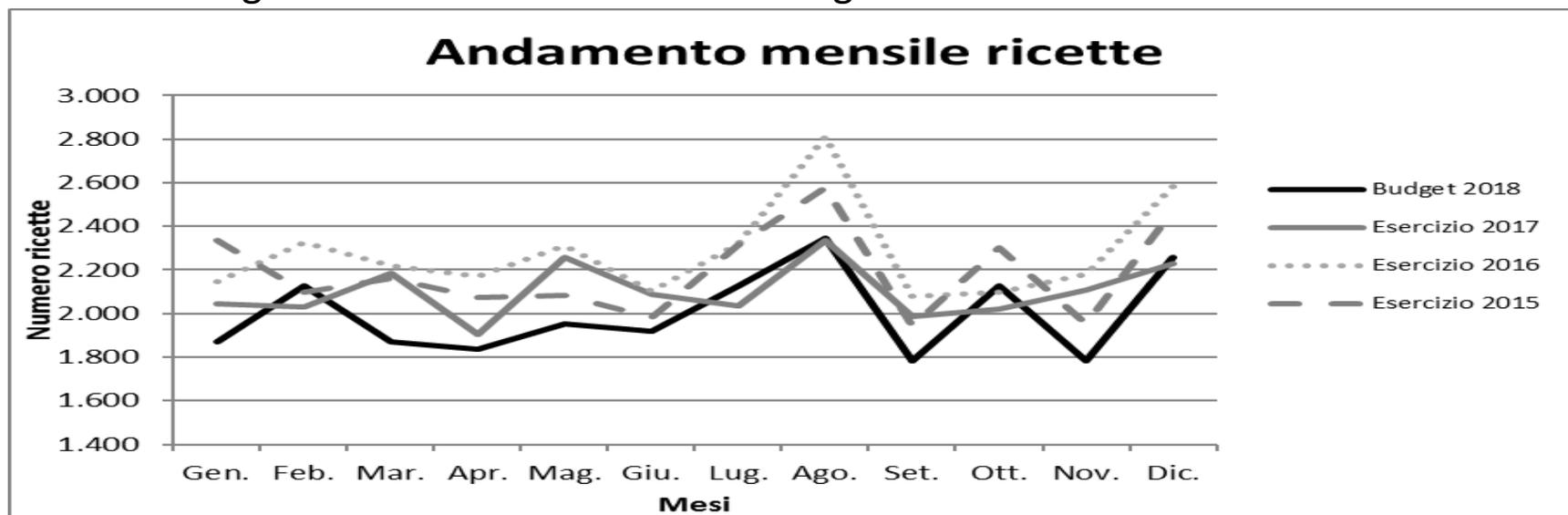
Il numero di ricette risulta in calo poiché nelle stesse viene inserito un numero maggiore di prescrizioni.

# Principali grandezze

Di seguito riportiamo l'andamento delle ricette che si stima di evadere mensilmente nel 2018, 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 2018	1.870	2.125	1.870	1.835	1.955	1.920	2.125	2.345	1.785	2.125	1.785	2.260	24.000
Esercizio 2017	2.045	2.030	2.184	1.904	2.256	2.090	2.037	2.336	1.986	2.021	2.107	2.230	25.226
Esercizio 2016	2.149	2.326	2.218	2.170	2.311	2.105	2.322	2.812	2.077	2.100	2.179	2.583	27.352
Esercizio 2015	2.336	2.097	2.161	2.072	2.084	1.982	2.314	2.576	1.943	2.300	1.955	2.473	26.293

Gli stessi dati graficamente risultano avere il seguente andamento:



# Analisi dei costi

I costi per acquisto farmaci e parafarmaci sono stimati in correlazione all'andamento delle vendite. Gli altri costi sono stati stimati all'incirca nelle stesse entità del 2017.

Il costo del personale stimato avrà il seguente andamento:

	Budget 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014
<b>Organico</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Direttore di farmacia	1	1	1	1	1
Farmacista collaboratore	2	2	2	2	2
Coadiutore di farmacia	1	1	1	1	1
<b>Costi</b>					
Retribuzioni	185.640	186.564	172.266	166.232	166.333
Oneri	52.360	52.620	44.828	45.584	45.629
<b>Costo unitario medio</b>	<b>59.500</b>	<b>59.796</b>	<b>54.274</b>	<b>52.954</b>	<b>52.991</b>

N.B.: Retribuzioni 2017 non definitive

# 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 dipendente di usufruire individualmente delle ferie.

# Investimenti

Gli investimenti programmati per l'esercizio 2018 riguardano la sostituzione di un computer, l'installazione di un nuovo programma inerente la fatturazione e la posa cavo linea telefonica.

INVESTIMENTI	Budget 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014
Acquisto computer e monitor	1000			2.515	
Software	1500		929	1.935	
Attrezzatura varia		3.000		45	
Rifacimento impianto di illuminazione al led		7.000			
Rifacimento quadro elettrico generale			2.950		
Sito web					500
Acquisto e posa Segnaletica farmacia					586
Posa cavo linea telefonica	500				480
<b>Totale investimenti</b>	<b>3.000</b>	<b>10.000</b>	<b>3.879</b>	<b>4.495</b>	<b>1.566</b>

# Investimenti

Le somme per investimenti previste per gli anni 2018/2020 serviranno per L'acquisto o sostituzione di supporti informatici (hardware, software), qualora si presentasse la necessità.

INVESTIMENTI	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
Valore investimenti	3.000	3.000	3.000