

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

I criteri che sono stati utilizzati per la stesura del bilancio di previsione 2026, non si discostano da quelli utilizzati per la compilazione del bilancio dell'anno precedente, così da assicurare sia la continuità al programma di gestione dell'Azienda Farmacia Comunale scelto da questa Amministrazione sia la corretta comparabilità dei dati di bilancio con quelli degli esercizi precedenti.

In particolare per l'anno 2026 il CdA intende confermare e consolidare i positivi risultati ottenuti in questi ultimi esercizi mediante:

- il mantenimento del progetto socio - educativo attualmente in corso e il sostegno a eventuali iniziative di carattere sanitario promosse dall'Amministrazione Comunale;
- la conferma dell'iniziativa del Bonus Bebè;
- la messa a disposizione dei servizi di autoanalisi anche a seguito del rinnovo delle attrezzature aziendali;
- l'ampliamento dei servizi offerti alla cittadinanza con particolare riferimento a quelli collegati alla telemedicina avviati dall'Azienda nel corso del 2021: l'holter pressorio, l'holter cardiaco e l'elettrocardiogramma;
- consolidamento dei servizi erogati, potenziamento dell'offerta di prestazioni e ampliamento dei servizi erogabili in regime di SSN al fine dell'attuazione della cosiddetta Farmacia dei Servizi;
- accordo sindacale di secondo livello per la fidelizzazione del personale dipendente, il riconoscimento delle competenze e il miglioramento della produttività interna;
- il mantenimento dell'alto standard qualitativo dei servizi offerti attraverso il costante aggiornamento dei supporti tecnici ed operativi;
- l'ampliamento dell'offerta commerciale presso le due farmacie;
- il mantenimento di un corretto equilibrio tra costi e ricavi con il conseguimento di un utile d'esercizio.

Per l'elaborazione dei dati da inserire nell'attuale bilancio di previsione, ci si è basati: sulla valutazione delle stime di chiusura del bilancio precedente; sulla struttura dei costi fissi aziendali (in particolare quelli legati al costo del personale

e agli ammortamenti); sull'andamento dei consumi legata alla crisi economica che stiamo vivendo. In sintesi i dati del bilancio di previsione 2026 sono i seguenti:

A. IL VALORE TOTALE DELLA PRODUZIONE è stimato pari a € 2.833.000

B. IL COSTO TOTALE DELLA PRODUZIONE è stimato pari a € 2.578.500, di cui:

- € 1.924.090 per acquisto di medicinali e prodotti vari;
- € -30.000 per variazione delle scorte di magazzino;
- € 460.750 per costi del personale dipendente;
- € 147.000 per costi per servizi;
- € 35.500 per ammortamenti;
- € 15.500 per costi per il godimento di beni di terzi;
- € 0 per accantonamenti;
- € 25.660 per oneri diversi di gestione.

Dai dati di cui sopra, la differenza tra il valore e il costo della produzione è stimata pari a € 254.500.

C. I PROVENTI E GLI ONERI FINANZIARI sono stimati pari a € -14.000

D. I PROVENTI E GLI ONERI STRAORDINARI sono stimati pari a € 0

E. L'UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE è stimato pari a € 241.500

F. L'UTILE DOPO LE IMPOSTE è stimato pari a € 170.000

Ai fini dei RICAVI si è ipotizzato un incremento del 2% rispetto al fatturato atteso per l'anno 2025, a fronte di un trend di crescita dei primi dieci mesi del 2025 del 3,50%. La previsione per il 2026 tiene in considerazione, in una logica prudenziale, quel complesso di elementi non dipendenti dall'Azienda e che incidono sulla spesa farmaceutica. Nel contempo, ci si attende che le iniziative promosse dall'Azienda per ampliare i servizi e l'offerta commerciale, nonché per rendere più funzionali le due farmacie, possano avere un effetto positivo in termini anche di maggiori ricavi.

BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ANNI 2027 - 2028

Nella predisposizione dei bilanci di previsione per gli anni 2027 e 2028, è stato mantenuto il medesimo modello adottato per il bilancio di previsione 2026, nella prospettiva di un lento superamento dell'attuale crisi economica.

In particolare, per quanto riguarda il VALORE DELLA PRODUZIONE è stato ipotizzato un incremento annuo del fatturato di circa l'1,00%.

Per quanto concerne i COSTI DELLA PRODUZIONE, si è proceduto adeguando i valori sia sulla base delle aspettative di vendita (con conseguente rideterminazione del costo del venduto) sia del tasso di inflazione atteso per gli anni 2027 e 2028, il tutto in una logica di attenzione verso il contenimento dei costi di gestione.

In relazione a quanto sopra, la DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE è così stimata:

- quanto a € 258.000 per l'anno 2027
- quanto a € 260.000 per l'anno 2028

L'UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE è così stimato:

- quanto a € 243.500 per l'anno 2027
- quanto a € 245.000 per l'anno 2028

L'UTILE DOPO LE IMPOSTE è così stimato:

- quanto a € 172.100 per l'anno 2027
- quanto a € 173.150 per l'anno 2028

E' quindi ragionevole attendersi, anche per i prossimi esercizi, dei risultati economici positivi con utili nonostante il difficile momento storico che stiamo vivendo.

Un doveroso ringraziamento a tutto il personale dell'Azienda che, con professionalità e cortesia, garantisce un prezioso servizio a favore della cittadinanza.

Un sentito ringraziamento è esteso, infine, anche a tutti i componenti del CdA per il prezioso lavoro svolto, sempre con grande passione.

Cornaredo, 5 dicembre 2025

Il Presidente del CdA

Avv. Paolo Colombo