Azienda Speciale Farmacia di Pero

-

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA

Conto economico preventivo dell'esercizio 2022

Conto economico preventivo pluriennale 2022 – 2023 - 2024

Piano programma 2022 – 2023 - 2024

INDICE

Premessa – Sintesi del documento 3

Bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2022 schema di relazione 4

Indici di bilancio 5

Bilancio preventivo annuale 2022 riclassificato 9

Interventi su organico 10

Organi sociali esercizio 2021 11

Schema organizzativo aziendale 12

Il bilancio triennale di previsione 2022 – 2023 – 2024 13

Gli investimenti programmati in beni strumentali 15

Fabbisogno di cassa 16

Informazioni generali sull' azienda e dati Federfarma 17

Conclusioni 23

PREMESSA
SINTESI DEL DOCUMENTO

1. Premessa

Il presente documento costituisce l'atto formale di Programmazione Economico Finanziaria elaborato dall' Amministratore Unico dell'Azienda Speciale Farmacia di Pero nominato il 30 settembre 2020

Il documento è redatto in ottemperanza a quanto previsto dagli artt 19, 21, dello statuto dell'Azienda (d'ora in avanti, per brevità "*Statuto*"). Più in particolare, nel presente documento sono contenuti:

- il bilancio triennale di previsione relativo al triennio 2022 – 2023 – 2024
- il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2022, comprendente il programma degli investimenti da attuarsi, il riassunto dei dati del conto consuntivo al 31 dicembre 2020 (l'ultimo approvato) e degli ultimi dati disponibili relativi all'esercizio in corso (riferiti al 31 dicembre 2021)
- il piano programma

2. Sintesi del presente documento

Per le motivazioni dettagliatamente esposte nel prosieguo del presente documento in ordine a:

- andamento dei ricavi operativi
- investimenti in beni strumentali e personale
- andamento dei costi operativi
- andamento dei proventi ed oneri di natura finanziaria

l' Amministratore prevede che i risultati della gestione nel corso dell'esercizio 2022 e del triennio 2022 – 2023 – 2024 possano essere sintetizzati come da seguenti prospetti:

BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2022

(art. 19, dello Statuto)

1. Schema di redazione

Il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2022 è stato redatto in conformità a quanto previsto dallo Statuto e nel rispetto delle disposizioni di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.

In particolare, il conto economico consuntivo dell'esercizio 2020 e i dati rilevati in proiezione al 31 dicembre dell'esercizio 2021 (predisposti secondo i criteri propri di un bilancio di esercizio), costituiscono la base numerica di partenza per la formulazione del conto economico preventivo per l'esercizio 2022, oltre che – più in generale – per il bilancio triennale di previsione per il triennio 2022 – 2023 - 2024.

Nell'esposizione tabellare, i dati numerici sono stati indicati in forma scalare per risultati intermedi, suddivisi in distinte aree del conto economico. A tal fine, lo schema del conto economico previsto dall'art. 2425 del Codice civile è stato parzialmente riclassificato, come esposto nel prospetto seguente:

Aree del conto economico	Aree di gestione
VALORE DELLA PRODUZIONE	Trattasi dei ricavi derivanti dalla vendita di farmaci e prodotti di farmacia
COSTO DEL VENDUTO	Trattasi della somma algebrica tra acquisti di merci e variazioni delle rimanenze
ALTRI COSTI OPERATIVI	Trattasi di tutti i costi operativi (per servizi, per godimento di beni di terzi, per oneri diversi di gestione)
MARGINE LORDO OERATIVO	Esprime la differenza tra il valore della produzione e costi operativi
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Trattasi della somma algebrica tra gli interessi attivi e proventi finanziari e gli interessi passivi e oneri finanziari
IMPOSTE SUL REDDITO	Sono qui contabilizzate le imposte dirette (IRES e IRAP)
UTILE (PERDITA) NETTA	Trattasi della somma algebrica tra la differenza tra il valore e i costi della produzione, i proventi e oneri finanziari, i proventi e oneri straordinari e le imposte sul reddito

In funzione di tali riclassificazioni (e della soppressione, nello schema civilistico di conto economico, dei proventi e oneri straordinari), gli importi delle singole voci del bilancio preventivo annuale possono differire da quelli delle corrispondenti voci del bilancio consuntivo, che è predisposto secondo lo schema civilistico.

Tutti i valori riportati nelle tabelle che seguono sono espressi in moneta di conto (euro), con arrotondamento all'unità.

Conto economico a valore aggiunto e margine operativo lordo

Piano degli indicatori di bilancio

DESCRIZIONE	PREVENTIVO	PRECONSUNTIVO	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO
	2022	**2021**	**2020**	**2019**
Valore della produzione	1.230.000	1.120.000	1.325.551	1.366.364
Costo del venduto	863.500	780.000	964.984	937.703
Altri costi di gestione	122.500	148.560	97.436	79.766
VALORE AGGIUNTO	**244.000**	**191.440**	**263.131**	**348.895**
Costo del lavoro	180.300	150.600	176.234	195.995
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	**63.700**	**40.840**	**86.897**	**152.900**
Ammortamenti	30.500	28.213	28.214	28.802
Svalutazione immobiliz. rediti dell'attivo c.			0	0
Altri accantonamenti'		0		11.000
REDDITO OPERATIVO (RO)'	**33.200**	**12.627**	**58.683**	**113.098**
Proventi/oneri finanziari'			0	-170
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	**33.200**	**12.627**	**58.683**	**112.928**
Imposte	9296	3.434	17.147	35.635
UTILE NETTO D' ESERCIZIO (RN)	**23.904**	**9.193**	**41.536**	**77.293**

RICAVI

Per definizione le Farmacie comunali si pongono come anello terminale del canale distributivo, a diretto contatto con i consumatori finali.

I ricavi delle farmacie sono costituiti da:

1) ricavi per vendite dirette all'utenza di prodotti farmaceutici e di prodotti parafarmaceutici come integratori alimentari, cosmetici, apparecchiature ed attrezzature medicali, ecc.

2) ricavi per conto del Servizio Sanitario Nazionale (c.d. "vendite convenzionate"), tra le quali è ricompresa anche la funzione di dispensatore di farmaci per conto delle Aziende Sanitarie Locali (c.d. "doppio canale DPC")

La previsione dei ricavi per l'anno 2022 è stata stimata in euro 1.230.000 in lieve incremento rispetto all' anno precedente come si evince dalla tabella sotto riportata.

Tale proiezione è generata da un'analisi delle vendite che in prospettiva dovranno essere corroborate dall' inserimento di nuove linnee di prodotti e servizi (tamponi antigenici, nuove linee per il benessere).

Nonostante la ripresa il fatturato 2022, se pur in incremento sul 2021 risulta ancora in contrazione rispetto agli anni pre-pandemia causa il perdurare di una flessione degli incassi da inquadrarsi nella persistente difficoltà del settore causata dalla pandemia (la diminuzione delle prestazioni sanitarie dovuta all'emergenza COVID e i lunghi mesi di isolamento a casa hanno inevitabilmente ridotto il ricorso alle cure ed alle prestazioni mediche e specialistiche) e dalla totale assenza del presidio medico nella frazione di Cerchiate, che è, fondamentalmente, il bacino d'utenza della farmacia.

Le criticità dell'anno in corso, già analizzate, che hanno avuto, come si è detto, il loro epicentro nella totale assenza di medici di base e che ora, solo parzialmente ed in modo sufficiente sono stati rimpiazzati, porteranno i loro effetti anche per tutto il prossimo anno e sommati ad una troppo lenta ripresa dei percorsi di prevenzione e cura continueranno a mantenere un effetto negativo sulle prospettive di vendita.

	2022	2021	2020	2019
Ricavi delle vendite	1.230.000	1.120.000	1.325.551	1.366.364

Nella tabella seguente vengono riportati gli indicatori di bilancio nel triennio (2020 – 2022):

	Formula	2022	2021	2020
Fatturato procapite	VEND / N. DIP.	307.500	280.000	322.428
Rendimento dei dipendenti	VEND /C. PERS.	6,822	7,437	7.522
Rendimento delle materie	VEND / C. MAT.	1,42	1,44	1,4
Margine operativo lordo sulle vendite	MOL / VEND	5,18%	3,65%	6,85%
Turnover del magazzino (TdM)	CdV / RD	5.06	4.57	5.67

L'indice del rendimento dei dipendenti nel 2022 risulta inferiore, per l'aumento delle maestranze impiegate (dovuto all'esito positivo dei bandi di selezione) al netto delle prestazioni di terzi (si rinvia al paragrafo sulla forza lavoro)

ACQUISTI

Il costo di acquisto dei farmaci e prodotti parafarmaceutici è stato parametrato alla contrazione dei ricavi, applicando un margine lordo (ricavi-costo merci) del 30% che equivale ad un costo del venduto del 70%. La proiezione è stata elaborata sulla media delle marginalità degli anni precedenti e sull' obbiettivo di sviluppo per un incremento di vendita dei prodotti con maggiore marginalità. Per rendere l'esercizio 2022 comparabile con quelli precedenti si evidenzia che il costo del venduto è composto dal totale degli acquisti sommato alle scontistiche e trattenute su vendite di medicinali rimborsate dal Servizio Sanitario Nazionale

COSTO DEL LAVORO

Nell corso dell'anno 2021 per sopperire alla carenza di organico si è fatto ricorso nei primi mesi dell'esercizio ad una società esterna specializzata nella attività relativa alla gestione ed all'assistenza commerciale per la conduzione delle farmacie, con l'espletamento dei bandi di assunzione nel 2021 si è iniziata una fase di ripristino dell'organico originario.

La Farmacia di Pero applica il trattamento economico previsto dal C.C.N.L. A.S.SO.FARM che rappresenta, a livello istituzionale e sindacale, le Aziende Speciali, i Consorzi, i Servizi Farmaceutici e le Società che gestiscono le farmacie pubbliche.

Il costo del lavoro è stimato comprendendo tutti gli istituti contrattuali a previdenziali di competenza dell'esercizio

ALTRI COSTI DI GESTIONE

La posta è suddivisa nei seguenti macro aggregati:

- Costi per servizi pari a € 78.500 la stima tiene conto dei costi di gestione relativi ai servizi

- Costi godimento Beni di Terzi pari a € 25.000 che accolgono sia i canoni locativi che i canoni di noleggio

- Oneri diversi di gestione pari a € 19.000 relativi ad Imposte fisse, tasse, quote associative, spese camerali, oneri bancari. L' elenco delle spese è da considerarsi indicativo e non esaustivo vista la natura del conto.

AMMORTAMENTI

La quantificazione è stata stimata sulla base storica del costo ancora da ammortizzare con un incremento per l'attuazione di nuovi investimenti programmati

Il successivo schema riclassifica il conto economico previsionale secondo i criteri civilistici

BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2022

Descrizione	2022
Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	1.230.00
RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	**1.230.00**
Acquisti e variazioni delle rimanenze	-863.500
COSTO DEL VENDUTO	**863.500**
MARGINE LORDO	**366.500**
Costi per servizi	-78.500
Costi per godimento di beni di terzi	-25.000
Costi per il personale	-180.300
Ammortamenti e svalutazioni	-30.500
Accantonamenti per rischi	0
Altri accantonamenti	0
Oneri diversi di gestione	-19.000
COSTI OPERATIVI	**-333.300**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A–B)	**33.200**
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**0**
UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	**33.200**
IMPOSTE SUL REDDITO	**9.296**
UTILE (PERDITA) NETTO	**23.904**

Interventi sull'organico di Farmacie di pero

Avendo a riferimento lo schema organizzativo aziendale riportato a pag.12, si fornisce di seguito, distintamente per ciascuna funzione, la situazione dell'organico alla data di sottoscrizione del presente documento.

Si precisa che, in presenza di lavoratori assunti con contratto a tempo parziale, nelle tabelle è stata indicata la percentuale di tempo lavorato (ad esempio, con l'espressione "nr. 0,5 Farmacista Collaboratore" ci si riferisce ad un dipendente con mansioni di farmacista collaboratore assunto con contratto part-time 50%).

Mansioni e qualifiche	**Inquadramento attuale**	**Note**
nr. 1,0 Farmacista Direttore	Impiegato 1	Nessuna
nr. 2,45 Farmacisti Collaboratori	Impiegati 1	Nessuna
per un totale di nr. 3,45 addetti		

PREVISIONE COSTO ANNUALE PERSONALE DIPENDENTE

SALARI E STIPENDI	131.400
ONERI SOCIALI	39.900
INAIL	700
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	8.300
ALTRI COSTI	
TOTALE	180.300

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al sabato dalle ore 8,00 alle 13,00 e dalle 15,00 alle 19,30. Giorno di chiusura: domenica

ORGANI SOCIALI ESERCIZIO 2021

AMMINISTRATORE UNICO

- Dott. Alessandro Ramazzotti

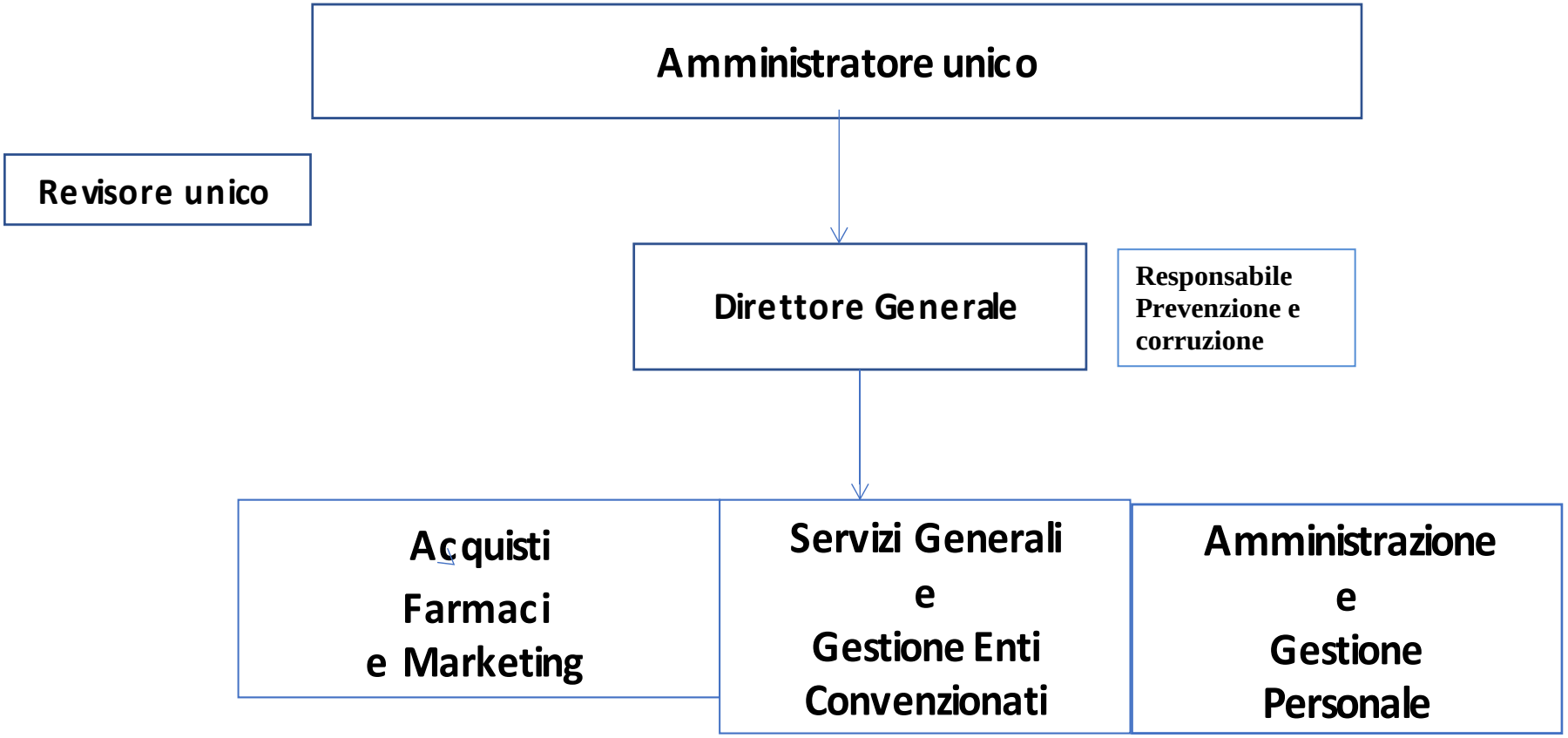
Revisore Unico

- Dott.ssa Stefania Bosis

Direttore Generale

- Dott.sa Sandra Battaglia

SCHEMA ORGANIZZATIVO AZIENDALE 2022



IL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE

2022 – 2023 - 2024

1. Schema di redazione

Il bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2022 – 2023 - 2024 è stato redatto in conformità a quanto previsto dallo Statuto e nel rispetto delle disposizioni di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.In particolare, tale bilancio è stato predisposto in base allo schema in forma scalare per risultati intermedi

Tutti i valori riportati nelle tabelle che seguono sono espressi in moneta di conto (euro), con arrotondamento all'unità.

2. Il bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2022 – 2023 - 2024

Ciò premesso, si fornisce di seguito il conto economico consuntivo previsti per il triennio 2022 – 2023 – 2024, cumulativamente per tutti i centri di costo e ricavo come dato complessivo aziendale.

BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2022 – 2023 - 2024

(art. 21, dello Statuto)

Descrizione	2022	2023	2024
Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	1.230.000	1.291.500	1.328.400
RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	1.230.000	1.291.500	1.328.400
Acquisti e variazioni delle rimanenze	-863.500	-906.600	-932.000
COSTO DEL VENDUTO	-863.500	-906.600	-932.000
MARGINE LORDO	**366.500**	**384.900**	**396.400**
Costi per servizi	-78.500	-82.000	-84.500
Costi per godimento di beni di terzi	-25.000	-26.000	-27.000
Costi per il personale	-180.300	-190.000	-194.700
Ammortamenti e svalutazioni	-30.500	-32.000	-33.000
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	-19.000	-20.000	-20.500
COSTI OPERATIVI	**-333.300**	**-350.000**	**-359.700**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A–B)	**33.200**	**34.900**	**36.700**
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**0**	**0**	**0**
PROVENTI E ONERI STRAODINARI	**0**	**0**	**0**
UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	**33.200**	**34.900**	**36.700**
IMPOSTE SUL REDDITO	**9.296**	**9.772**	**10.276**
UTILE (PERDITA) NETTO	**23.904**	**25.128**	**26.424**

3. Note di commento

Oltre agli effetti di quanto indicato trattando degli investimenti programmati in beni strumentali e in personale, nella elaborazione del bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2022 – 2023 - 2024 si è tenuto conto di quanto segue:

a) per quanto riguarda i ricavi delle vendite e delle prestazioni, si è prevista per l'anno 2023 una progressione del 5% e per l'anno 2024 del 8%, rispetto al dato assunto ai fini del bilancio annuale di previsione per il 2022
b) Per gli anni 2023 e 2024 il margine operativo lordo è pari al 29,8 % già considerato ai fini del predetto bilancio annuale di previsione
c) si sono infine considerati gli effetti, secondo i criteri esposti a commento degli investimenti previsti in personale
d) all' aumentare dell'utile si è considerato un incremento dell'imposta per l'assorbimento detrazioni IRAP

GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI
IN BENI STRUMENTALI

1. Gli investimenti in beni strumentali per il triennio 2022 – 2023 - 2024

La tabella sotto riportata riepiloga il piano degli investimenti che la Farmacia di pero intende perseguire nel corso del triennio 2022 – 2023 – 2024.

Progetti di investimento	2022	2023	2024
SOSTITUZIONE PROGRAMMA GESTIONALE HW E SW ULTERIORE POSTAZIONE DI VENDITA	**6.000**	**2.500**	**2.000**
LAYOUT E NUOVI ARREDI	**10.000**	**2.000**	**2.000**
DIAGNOSTICA DIGITALE, NUOVE ATTREZZATURE SETTORE BENESSERE	**8.000**	**5.000**	**5.000**
Totale investimenti	**24.000**	**9.500**	**9.000**

Avendo come scenario di riferimento la contrazione della vendita di farmaci gli investimenti riportati nella tabella sono previsti in aumento per sostenere lo sforzo di rivitalizzazione di tutte le attività accessorie e aggiuntive (con un' attenzione particolare alle attività legate alla pandemia: Tamponi, vaccini anticovid e antinfluenzali) e sono indirizzati principalmente a rendere più accogliente la farmacia aumentando la gamma di prodotti in esposizione con l'introduzione di nuove linee collegate alla salute ed al benessere del corpo, oltre al potenziamento , fin qui rinviato, del programma gestionale necessario per rendere più efficienti le politiche di acquisto tenendo sotto controllo i movimenti del magazzino e le giacenze di prodotti.
Per questo nel triennio 2022-2024 sono previsti:

1. l'ampliamento e l'ammodernamento dello spazio con una rivisitazione del layout ormai un po' datato e l'aumento degli spazi di esposizione e di pubblicità per rendere più attraente la gamma di articoli proposti dalla farmacia, promuovendo una campagna di fidelizzazione e introducendo offerte mirate alle varie esigenze della clientela.

2. L'attualizzazione dei servizi di diagnostica che vanno potenziati e rilanciati con una maggiore valorizzazione delle analisi di laboratorio e della telemedicina.

3. Una maggior qualificazione, data la competenza maturata negli anni dell'attuale professionista, di tutte le attività collegate al benessere ed alla cura del corpo, con investimenti in apparecchiature e prodotti con l'affiancamento all'attuale servizio di estetista anche di quelli di osteopatia e nutrizione.

4. La ripresa del progetto di ammodernamento dell'attuale dotazione di hardware e software (rinviata lo scorso anno per i tempi più lunghi del previsto che si sono resi necessari per il completamento della pianta organica), con l'acquisto di un programma gestionale meglio idoneo ad un servizio più mirato al cliente ed attento ad una maggior efficienza negli acquisti ed al controllo delle giacenze del magazzino.

Tutti gli interventi cui sopra elencati verranno effettuati mediante l'utilizzo di proprie risorse provenienti dai flussi operativi e di gestione.

PROSPETTO FABBISOGNO DI CASSA

Le assunzioni per la redazione del prospetto sulla previsione del fabbisogno di cassa per l' anno 2022 sono le seguenti:

- gli incassi sono al lordo dell'Imposta sul Valore aggiunto
- i pagamenti per merci sono al netto dell'Imposta Sul Valore Aggiunto in applicazione del regime della scissione dei pagamenti (split payment), introdotto dalla legge di stabilità 2015, è disciplinato dall'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972. Tale norma stabilisce che per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di amministrazioni pubbliche, per le quali i cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia di IVA, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi.
- I debiti e crediti (SSN) sono presumibilmente come da andamento storico e disposizioni contrattuali incassati e pagati con una media temporale di trenta giorni

Data inizio programmazione		01/01/2022
Disponibilità Liquide esistenti	€	380.517
Debiti	€	55.950
Crediti	€	39.300

A) Vendite	**€ 1.230.000**
B) Acquisti(B1+B2+B3)	**€ 967.000**
B1) Merci	€ 863.500
B2) Servizi	€ 78.500
B3) Canoni locazione/leasing/noleggio	€ 25.000
C) Pagamento Buste Paga	**€ 180.300**
D) Altri Costi	**€ 19.000**
1) Flusso di Cassa Gestione Ordinaria (A-B-C-D)	**€ 63.700**

INFORMAZIONI GENERALI SULL'AZIENDA

CENNI SULL'ANDAMENTO DEL SETTORE FARMACEUTICO

1. Natura e finalità dell'Azienda Comunale Farmacie

L'Azienda Comunale Farmacie di Pero è ente strumentale del Comune di Pero, dotato di autonomia amministrativa e patrimoniale e di personalità giuridica.

A norma dell'art. 4 dello Statuto, approvato dal Consiglio Comunale di Pero con la Delibera nr.37 del 29/09/2020 dell' azienda speciale Farmacia di Pero ha finalità di tipo sociale e di presidio del territorio, quale servizio pubblico alla popolazione, con particolare riferimento ai soggetti.

Il comma 2 dell' art 4 elenca le attività come segue:

- la gestione di Farmacie
- la distribuzione intermedia a farmacie Pubbliche e private
- l' erogazione di ogni altro prodotto o servizio collocabile per legge attraverso il canale della distribuzione al dettaglio o all' ingrosso nel settore farmaceutico o para farmaceutico
- la promozione la partecipazione la collaborazione a programmi di medicina preventiva, compresa l' erogazione dei servizi connessi
- l' informazione e l' educazione sanitaria, l' aggiornamento professionale, la ricerca anche mediante forme dirette di gestione
- la partecipazione ai progetti e alle iniziative dell' Amministrazione Comunale in ambito sanitario e socio assistenziale
- la dispensazione e la distribuzione delle specialità medicinali, anche veterinarie e dei preparati galenici ufficiali e magistrali, omeopatici, di erboristeria e dei prodotti di cui alla tabella dell' Allegato 9 del DM 375 del 4 Agosto 1988 e s.m.
- la vendita al pubblico di prodotti parafarmaceutici. Dietetici, integratori alimentari ed alimenti speciali, cosmetici e per l' igiene personale
- la fornitura di materiale di medicazione, presidi medico chirurgici reattivi diagnostici
- la gestione di servizi alla persona, con particolare riferimento a quelli di tipo sociale, assistenziale, sportivo e ricreativo
- la gestione dei servizi pubblici locali non aventi rilevanza economica ai sensi della normativa vigente

2. Scopi dell'attività

Come detto, l'intera attività è rivolta alla gestione della farmacie comunali, intese quali presidi per lo svolgimento di un servizio primario a favore della cittadinanza.

La gestione della farmacia comunale si realizza mediante:

- la funzione di integrazione pubblica del servizio già reso alla cittadinanza dai privati imprenditori
- la funzione di calmiere dei prezzi, oggi consentita dalla modifica normativa recata dal Decreto Legge 24 gennaio 2012, che ha introdotto la possibilità di praticare sconti su tutti i tipi di farmaci dandone adeguata informazione alla clientela e permettendo così anche alla farmacia pubblica di individuare alcuni prodotti da offrire alla clientela con una riduzione di prezzo che favorisca gli acquisti da parte dei cittadini
- la presenza costante sul territorio, che si traduce nella sicurezza per l'utente di trovare la farmacia pubblica prevalentemente aperta

Questi postulati sono posti a base della funzione di servizio alla comunità, seppur realizzati attraverso una struttura aziendale organizzata nel quadro di una attività commerciale finalizzata al profitto.

3. Il settore farmaceutico

Il settore farmaceutico si differenzia da ogni altro settore merceologico di produzione e di distribuzione di beni e servizi sotto molteplici aspetti, tutti direttamente o indirettamente riconducibili alla particolare natura del prodotto farmaceutico e alla esistenza di una forte interdipendenza fra i diversi interessi economici e sociali portati dai differenti agenti coinvolti: Imprese farmaceutiche, Sistema Sanitario Nazionale, Ordine dei Medici e dei Farmacisti, Soggetti pubblici che operano nel ruolo di terzo pagante o di terzo erogatore del servizio e infine Utenti (consumatori finali).

Il prodotto farmaceutico presenta infatti due caratteristiche distintive rispetto ad altri prodotti industriali:

1) il suo prezzo grava sul consumatore finale solo in parte, nei casi in cui è prevista la partecipazione di Soggetti pubblici nel ruolo di terzo pagante

2) la domanda è prevalentemente "mediata", in quanto per l'acquisto della maggior parte dei farmaci in commercio l'Utente è obbligato a rivolgersi ad un medico curante

3) le specialità medicinali sono farmaci precedentemente preparati e commercializzati con un nome specifico e in una confezione particolare.

Il farmaco viene usualmente distinto in:

a) farmaco etico: ovvero prodotti aventi funzione terapeutica essenziale, registrati presso il Ministero della Sanità e venduti al pubblico nelle farmacie e dietro prescrizione medica. Tali farmaci etici sono commercializzati in varie forme (capsule, compresse, fiale, ecc.) e diversi dosaggi di principio attivo. La promozione delle vendite di tale tipologia di farmaci è sorvegliata dal Ministero della Sanità e può utilizzare solo i canali specializzati rivolti ai medici

b) medicinali di automedicazione: farmaci che per la loro composizione ed il loro obiettivo terapeutico vengono concepiti e realizzati per essere utilizzati senza l'intervento di un medico per la diagnosi, la prescrizione o la sorveglianza nel corso del trattamento; può invece essere necessario il consiglio del farmacista. Tali medicinali di automedicazione possono essere distinti in funzione del regime pubblicitario in due categorie: i farmaci da banco (OTC) e i farmaci senza prescrizione (SP). I primi sono i prodotti vendibili in farmacia senza obbligo di prescrizione medica e per essi è possibile fare pubblicità al pubblico. I secondi rappresentano una categoria intermedia tra i farmaci etici e gli OTC, in quanto sono vendibili senza la necessità dell'intermediazione del medico ma sono assoggettati ai vincoli sulla pubblicità previsti per i farmaci etici.

c) farmaci generici: farmaci che riproducono prodotti originali privi di protezione del marchio per il venir meno della tutela brevettuale. Tali farmaci generici costituiscono un bene producibile da un largo numero di imprese, che si affianca alla specialità medicinale corrispondente, realizzata in precedenza unicamente da chi disponeva del relativo brevetto. Come per le specialità medicinali, anche per i farmaci generici è possibile distinguere tra farmaci etici e farmaci da banco, con le implicazioni sopra descritte. E' comunque indispensabile che un farmaco, per essere definito generico, contenga lo stesso principio attivo del prodotto originale brevettato.

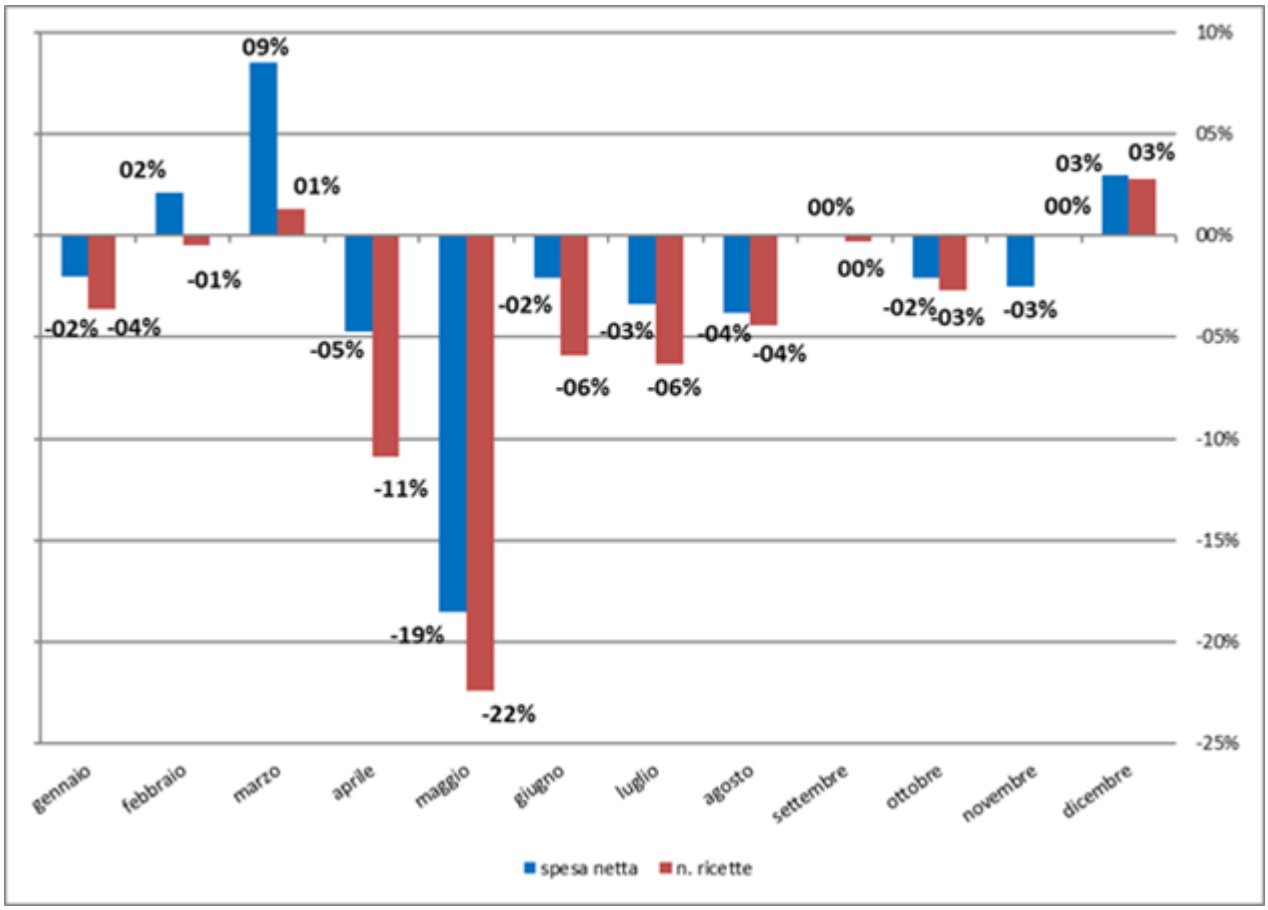
ANALISI DEL SETTORE DATI FEDERFARMA

Di seguito si riportano le analisi effettuate da Federfarma sul settore farmaceutico nell'anno 2020 .

DATI DI SPESA GENNAIO-DICEMBRE 2020

La spesa farmaceutica netta SSN ha fatto registrare nel 2020 un calo del -2% rispetto al 2019, determinato da una diminuzione del -4,6% del numero delle ricette SSN, parzialmente compensato da un incremento del valore medio della ricetta (netto +2,7%; lordo +2%), conseguente a un incremento del prezzo medio dei farmaci erogati in regime convenzionale (+0,7%).
Nel 2020 le ricette sono state oltre 544 milioni, pari in media a 9,14 ricette per ciascun cittadino. Le confezioni di medicinali erogate a carico del SSN sono state un miliardo e 35 milioni (-5,6% rispetto al 2019). Ogni cittadino italiano ha ritirato in farmacia in media 17,4 confezioni di medicinali a carico del SSN, di prezzo medio pari a 9,26 euro.

Spesa farmaceutica netta SSN 2020: differenziale rispetto a stessi mesi anno precedente



IL CONTRIBUTO DELLE FARMACIE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA

Le farmacie continuano a dare un rilevante contributo al contenimento della spesa - oltre che con la diffusione degli equivalenti e la fornitura gratuita di tutti i dati sui farmaci SSN - con lo sconto per fasce di prezzo, che ha determinato nel 2020 un contenimento della spesa netta di oltre 320 milioni di euro, ai quali vanno sommati oltre 62 milioni di euro derivanti dalla quota dello 0,64% di cosiddetto pay-back, posto a carico delle farmacie a partire dal 1° marzo 2007 e sempre prorogato, volto a compensare la mancata riduzione del 5% del prezzo di una serie di medicinali. A tali pesanti oneri si è aggiunta, dal 31 luglio 2010, la trattenuta dell'1,82% sulla spesa farmaceutica, aumentata, da luglio 2012, al 2,25%. Tale trattenuta aggiuntiva ha comportato, per le farmacie, un onere quantificabile nel 2020 in circa 157 milioni di euro. Complessivamente, quindi, il contributo diretto delle farmacie al contenimento della spesa, nel 2020, è stato di circa 540 milioni di euro.
È bene ricordare che gli sconti per fasce di prezzo posti a carico delle farmacie hanno un carattere progressivo in quanto aumentano all'aumentare del prezzo del farmaco, facendo sì che i margini reali della farmacia siano regressivi rispetto al prezzo. Le farmacie rurali sussidiate e le piccole farmacie a basso fatturato SSN godono di una riduzione dello sconto dovuto al SSN, mentre sono esentate dagli sconti le farmacie con fatturato annuo SSN inferiore a 150.000 € (vedi tabella n. 1).

Tabella n. 1: trattenute a carico delle farmacie

	farmacie urbane e rurali non sussidiate			farmacie rurali sussidiate		
Fascia di prezzo €	fatturato SSN > 300.000 euro (sconto per fasce di prezzo + trattenuta aggiuntiva)	fatturato SSN < 300.000 euro (- 60% sconto per fasce di prezzo)	Fatturato SSN < 150.000 euro	Fatturato SSN > 450.000 euro (sconto per fasce di prezzo + trattenuta aggiuntiva)	Fatturato SSN < 450.000 euro	Fatturato SSN < 150.000 euro
da 0 a 25,82	3,75%+2,25%	1,5%	esenti	3,75%+2,25%	1,5%	esenti
da 25,83 a 51,65	6%+2,25%	2,4%		6%+2,25%		
da 51,66 a 103,28	9%+2,25%	3,6%		9%+2,25%		
da 103,29 a 154,94	12,5%+2,25%	5%		12,5%+2,25%		
Oltre 154,94	19%+2,25%	7,6%		19%+2,25%		

QUOTE DI PARTECIPAZIONE A CARICO DEI CITTADINI

Le quote di partecipazione a carico dei cittadini sono calate del -5,6% rispetto al 2019, con un'incidenza media del 14,9% sulla spesa lorda, con punte che arrivano fino al 19,2% della Campania e al 18,9% del Veneto. La riduzione dell'incidenza del ticket è legata alla rimodulazione o alla soppressione del ticket sui farmaci, adottato da alcune Regioni nel 2020 (vedi la sezione "**ticket regionali**" del sito www.federfarma.it) Complessivamente **i cittadini hanno pagato oltre 1.458 milioni di euro di quote di partecipazione** sui farmaci, di cui oltre il 72% (dato AIFA) dovuto alla differenza di prezzo rispetto al valore di rimborso, avendo richiesto un farmaco più costoso.

Per una panoramica sui ticket applicati dalle singole Regioni vedi il sito www.federfarma.it alla voce **"ticket regionali"**.

INCIDENZA DELLE LISTE DI RIFERIMENTO E DEI GENERICI

È aumentata di circa un punto percentuale a livello medio nazionale l'incidenza dei farmaci inseriti nelle liste di riferimento AIFA a seguito della scadenza del brevetto del farmaco di marca. A livello nazionale l'incidenza delle confezioni di farmaci a brevetto scaduto sul totale delle confezioni erogate in regime di SSN, nel mese di dicembre 2020, è stata pari all'83,29% (era l'82,4% nel dicembre 2019), mentre la relativa spesa è stata pari al 67,61%% del totale (66,6% nel dicembre 2019).
È leggermente aumentata, anche, l'incidenza delle confezioni di generici, è pari al 30,8% (30,3% nel dicembre 2019) del totale per una spesa pari al 21,93% del totale (21,2% nel dicembre 2019), con notevoli differenze a livello regionale, come si può vedere dalla tabella n. 2 che segue, i cui dati sono ordinati proprio in base all'incidenza delle confezioni di generici sul totale.

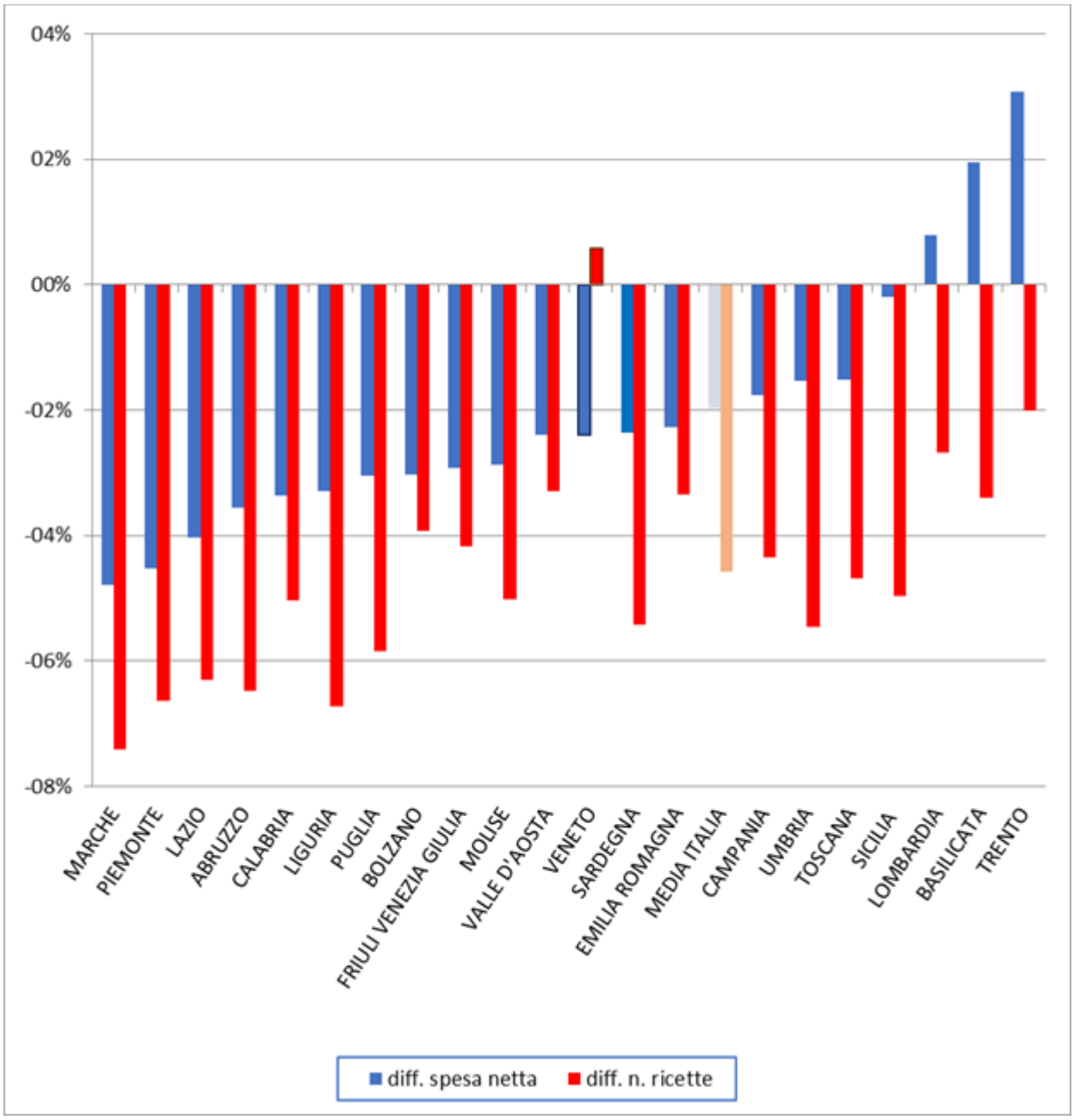
Tabella n. 2: Incidenza delle Liste di riferimento e dei Generici sul totale dei consumi e della spesa farmaceutica convenzionata (dati dicembre 2020; ordinati per incidenza conf. Liste rif.)

	LISTE RIFERIMENTO		GENERICI	
Regione	**% su confezioni**	**% su spesa**	**% su confezioni**	**% su spesa**
CALABRIA	84,09%	71,16%	21,09%	15,36%
BASILICATA	83,44%	68,86%	21,22%	15,67%
CAMPANIA	84,56%	70,93%	21,42%	15,27%
SICILIA	83,46%	68,77%	22,40%	15,97%
MOLISE	83,69%	71,20%	23,59%	18,20%
LAZIO	83,38%	67,33%	24,09%	17,12%
PUGLIA	83,58%	69,90%	25,24%	18,72%
MARCHE	83,66%	69,93%	26,28%	19,46%
ABRUZZO	83,59%	69,97%	26,97%	20,62%
UMBRIA	84,82%	71,74%	28,45%	21,21%
SARDEGNA	82,50%	67,55%	30,17%	22,21%
MEDIA ITALIA	**83,29%**	**67,61%**	**30,80%**	**21,93%**
LIGURIA	82,89%	69,37%	33,94%	25,13%
PROV. AUT. BOLZANO	83,27%	67,72%	35,88%	25,62%
VALLE D'AOSTA	82,89%	67,13%	36,01%	24,94%
VENETO	83,03%	69,77%	36,17%	26,37%
PIEMONTE	82,63%	68,58%	36,64%	26,68%
EMILIA-ROMAGNA	84,63%	73,27%	37,35%	27,81%
TOSCANA	82,27%	66,88%	37,94%	26,51%
FRIULI	83,94%	68,68%	38,01%	27,35%
LOMBARDIA	81,98%	59,59%	40,12%	26,44%
PROV. AUT. TRENTO	84,79%	71,50%	43,35%	32,02%
Prezzo medio	**7,68 €**		**6,74 €**	

L'ANDAMENTO DELLA SPESA A LIVELLO REGIONALE

Il grafico che segue pone in correlazione, Regione per Regione, l'andamento della spesa netta e del numero delle ricette nel 2020 rispetto al 2019.
Il calo di spesa si verifica in tutte le Regioni, con l'eccezione di Lombardia, Basilicata e Provincia di Trento, ed è particolarmente evidente nelle Marche (-4,8%), in Piemonte (-4,5%) e Lazio (-4%).

Andamento spesa netta e numero ricette 2020/2019



I DATI DEL MONITORAGGIO AIFA 2020

Con l'occasione, si segnala che l'AIFA ha pubblicato i primi dati del **monitoraggio della spesa farmaceutica 2020**. Da tali dati emerge che la spesa farmaceutica convenzionata, anche nel 2020, si è attestata al di sotto del tetto di spesa programmato (7,96% del FSN), con uno scostamento negativo di -1.565,5 milioni di euro (per un importo complessivo pari al 6,65% del FSN). Prosegue l'aumento della spesa farmaceutica per acquisti diretti da parte delle strutture pubbliche che, nel 2020, ha fatto registrare uno sforamento di 2,7 miliardi di euro rispetto al tetto del 6,69% (per un importo complessivo pari all'8,95% del FSN). Al riguardo, si segnala **legge di bilancio 2021** (art. 1, commi 475-477, legge n. 178 del 2020) ha **rimodulato, a decorrere dal 2021, i valori percentuali dei tetti della spesa farmaceutica convenzionata, portandolo al 7% del FSN, e della spesa farmaceutica per acquisti diretti, portandolo al 7,85%**. **I dati IQVIA** relativi sempre al 2020 e consultabili all'interno della pubblicazione **La Farmacia Italiana 2020/2021**, evidenziano, all'interno della spesa per acquisti diretti, **un calo del -5,5% della spesa per farmaci in distribuzione diretta e un aumento del +11,6% della spesa per farmaci erogati dalle farmacie in regime di distribuzione per conto**, da collegare all'incremento di questa forma di distribuzione in concomitanza con l'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCLUSIONI

L'amministratore Unico dell'Azienda Comunale Farmacie di Pero chiede al Consiglio Comunale del Comune di Pero di approvare il presente documento programmatico, nel rispetto del combinato disposto di cui agli articoli 3 e 40 del Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 1986 nr. 902, dell'articolo 42, secondo comma, lettera a) e dell'articolo 114, ottavo comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.